

PRESKRIPZIO TEKNIKOEN AGIRIA, DONOSTIAKO UDALAREN KONTUHARTZAILETZA NAGUSIAREKIN KOLABORAZIORAKO ZERBITZUAK KONTRATATZEKO, FINANTZA KONTROLEKO JARDUERAK (1. ETA 2. SORTAK) EGITE ALDERA ETA MERKATARITZAKO LEGERIAREN ARABERA IKUSKATU BEHAR DIREN ERAKUNDEEN ALDIZKAKO AUDITORETZA-ZERBITZUAK BATERA KONTRATATZE ALDERA (3. SORTA).

LEHEN KLAUSULA.- KONTRATUAREN XEDEA

1.1 Deskribapena

A) Kontratuaren xedea da kanpoko auditoreek lankidetza-zerbitzuak ematea organo kontuhartzailearekin, finantza-kontroleko jarduerak egiteko, toki-erakundearen eta haren menpeko erakundeen Finantza Kontroleko Urteko Plana, urtero onartzen baita, gauzatze aldera.

Lankidetza-zerbitzuak honako hauek izango dira:

a) Kontu-auditoretza publikoko, betetze-auditoretzako eta auditoretza operatiboko lanak egitea, Gipuzkoako Toki Sektore Publikoko Erakundearen Barne Kontrolaren Araubide Juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

b) Dirulaguntzen eta laguntza publikoen erakunde laguntzaileen eta onuradunen finantza-kontrola egitea, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorrean (DLO) ezarritakoaren arabera.

c) Fakturen kontabilitate-erregistroen sistemen auditoretzak egitea urtero, Faktura elektronikoa bultzatzeko eta Sektore Publikoan fakturen kontabilitate-erregistroa sortzeko abenduaren 27ko 25/2013 Legean ezarritakoaren arabera.

B) Halaber, kontratu honen xede izango da merkataritza-legeriaren arabera ikuskatzera behartuta dauden erakundeen kontu-auditoretza egitea (22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontu Auditoretzarena).

Zerbitzu horien egikaritzea preskripzio teknikoek agiri honen Bigarren Klausulan zehazten dira.

Plegu honetan erakunde kontratatzaileak hartzen da Udala 1. eta 2. loteen kasuan, eta atxikitako udal-erakundeak 3. lotearen kasuan

1.2 Kontratuaren xedea sortatan banatzea

1. SORTA: Donostiako Udalarekin, haren erakunde autonomoekin (Kiroletako Udal Patronatua, Donostiatik eta Musika eta Dantza Eskola) eta Miramar Jauregia partzuergo atxikiarekin lotutako jarduerak.

2. SORTA: Tokiko enpresa-erakunde publikoei (Donostia Kultura eta Etxebizitzarako Enpresa Erakunde Publikoa), merkataritza-sozietateei (Anoeta Kiroldetgia SA, Sociedad Balneario La Perla del

Óceano SL, Fomento de San Sebastián SA, Donostiako Tranbia Konpainia SA, Polloe Servicios Funerarios de San Sebastián SA, Donostia Turismo SA, San Telmo Museoa SA, Victoria Eugenia SA) eta Cristina Enea Fundazioari dagozkien jarduerak.

3. SORTA: Donostiako Sustapena SArekin, Donostiako Tranbia Konpainia SArekin, San Telmo Museoa SArekin eta Anoeta Kiroldetgia SArekin lotutako jarduerak. Lote honen ondoriozko kontratua Baterako Kontratazio Esporadikoaren sistemaren bidez egingo da.

Berariaz kontrakoa adierazten denean izan ezik, PPT honetan araututakoa hiru loteei aplikatuko zaie.

1.3 Kontratuaren xede diren jardueren irismena, erakundearen arabera

1. SORTA:

a) 2024ko eta 2025eko abenduaren 31n itxiko diren ekitaldietako urteko kontuen auditoretza, bai eta 2026koa ere, luzapena erabakitzen bada, honako erakunde hauei dagokienez:

- * Kiroletako Udal Patronatua
- * Donostiatik
- * Musika eta Dantza Eskola
- * Miramar Jauregia partzuergoa

Erakunde laguntzaileen eta dirulaguntzen onuradunen finantza-kontrolleko lankidetzak, DLoren 44. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoaren arabera.

* Donostiako Udala: urte bakoitzean emandako dirulaguntzen 3 onuradun eta erakunde laguntzaile 1 aztertuko dira.

* Kiroletako Udal Patronatua: urte bakoitzean emandako dirulaguntzen 3 onuradun aztertuko dira.

c) Fakturen Kontabilitate Erregistroaren urteko auditoretza, fakturen erregistroa izatera behartuta dauden erakundeetan:

- * Udala
- * Kiroletako Udal Patronatua
- * Donostiatik
- * Musika eta Dantza Eskola
- * Miramar Jauregia partzuergoa

2. SORTA:

a) 2024ko eta 2025eko abenduaren 31n itxiko diren ekitaldietako urteko kontuen auditoretza, bai eta 2026koa ere, luzapena erabakitzen bada, honako erakunde hauei dagokienez:



- * Donostia Kultura Enpresa Erakunde Publikoa
- * Etxebizitzaren Enpresa Erakunde Publikoa
- * Sociedad Balneario La Perla del Óceano SL
- * Polloe Servicios Funerarios de Donostia San Sebastián SA
- * Donostia Turismoa SA
- * Victoria Eugenia SA
- * Cristina Enea Fundazioa

a) 2024ko eta 2025eko abenduaren 31n itxiko diren ekitaldietako betetze-auditoretza, bai eta 2026koa ere, luzapena erabakitzen bada, honako erakunde hauei dagokienez:

- * Donostia Kultura Enpresa Erakunde Publikoa
- * Etxebizitzaren Enpresa Erakunde Publikoa
- * Anoeta Kiroldetgia SA
- * Sociedad Balneario La Perla del Óceano SL
- * Polloe Servicios Funerarios de Donostia San Sebastián SA
- * Donostia Turismoa SA
- * San Telmo Museoa SA
- * Victoria Eugenia SA
- * Cristina Enea Fundazioa
- * Donostia Sustapena SA
- * Donostiako Tranbia Konpainia SA

a) 2024ko eta 2025eko abenduaren 31n itxiko diren ekitaldien auditoretza operatiboa, bai eta 2026koa ere, luzapena erabakitzen bada, honako erakunde hauei dagokienez:

- * Donostia Kultura Enpresa Erakunde Publikoa
- * Etxebizitzaren Enpresa Erakunde Publikoa
- * Anoeta Kiroldetgia SA
- * Sociedad Balneario La Perla del Óceano SL
- * Polloe Servicios Funerarios de Donostia San Sebastián SA
- * Donostia Turismoa SA
- * San Telmo Museoa SA



- * Victoria Eugenia SA
- * Cristina Enea Fundazioa
- * Donostia Sustapena SA
- * Donostiako Tranbia Konpainia SA

d) Erakunde laguntzaileen eta dirulaguntzen onuradunen finantza-kontrolean laguntzea, DLOren 44. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoaren arabera: honako erakunde hauetako bakoitzak urte bakoitzean emandako dirulaguntzen 3 onuradun aztertuko dira:

- * Donostia Kultura Enpresa Erakunde Publikoa
- * Etxebizitzaren Enpresa Erakunde Publikoa
- * Donostia Sustapena SA

e) Fakturen Erregistroa izatera behartuta dauden erakundeek Fakturen Kontabilitate Erregistroaren urteko auditoretza:

- * Donostia Kultura Enpresa Erakunde Publikoa
- * Etxebizitzaren Enpresa Erakunde Publikoa
- * Anoeta Kiroldetgia SA
- * Sociedad Balneario La Perla del Óceano SL
- * Polloe Servicios Funerarios de Donostia San Sebastián SA
- * Donostia Turismoa SA
- * San Telmo Museoa SA
- * Victoria Eugenia SA
- * Cristina Enea Fundazioa
- * Donostia Sustapena SA
- * Donostiako Tranbia Konpainia SA

3. SORTA

a) Merkataritza-legeriaren arabera (22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontu Auditoretzarena) ikuskatzera behartuta dauden erakundeek kontu-auditoretza, 2024ko, 2025eko eta 2026ko abenduaren 31n itxiko diren ekitaldiena, honako erakunde hauen urteko kontuak formulatu eta onartzean egingo dena:

- * Donostia Sustapena SA



* Donostiako Tranbia Konpainia SA

* San Telmo Museoa SA

* Anoeta Kiroldegia SA

BIGARREN KLAUSULA.- LANEN IRISMENA

Hona hemen enpresa esleipendunek egin beharreko lanak:

2.1 Kontu-auditoretza publikoa (1. eta 2. loteak)

Lankidetzaren lanen helburua ondorioen memorandum bat egitea izango da, ikuskatutako erakundearen izaera juridikoaren arabera eta kontu-hartzailetzako organoak aztertu behar badu ere, honako hauei buruzko iritzi tekniko bat adierazteko:

- a) Urteko kontuek alderdi esanguratsu guztietan erakundearen ondarearen, finantza-egoeraren, emaitzen eta, hala badagokio, diru-fluxuen irudi fidela adierazten ote duten.
- b) Aurrekontua aplikagarri zaizkion kontabilitate- eta aurrekontu-arau eta -printzipioen arabera burutu dela.
- c) Kontuek behar bezala interpretatu eta ulertzeko beharrezko informazioa dutela egiaztatzea.

Kontu-auditoretzak, gutxienez, honako zeregin hauek izango ditu:

- Erakundearen kontu orokorra aztertzea, egiaztapen-, konparazio-, berrespen-, analisi- eta aplikatu beharreko gainerako prozeduren bidez, iritzia emateko ea finantza-egoerak, balantzeak, kontuek eta memoriak behar bezala islatzen dituzten beren ondare-egoera, eragiketen emaitzak eta finantza-egoeraren aldaketak, aplikatzekoa zaien araudiaren arabera.
- Barne-kontrolako sistemak ebaluatzea, eragiketak antolatze eta baimentzeko, gauzatzeko eta kontrolatzeko kontabilitate- eta administrazio-prozedurei dagokienez.
- Ikuskatutako erakundeak gastu-aurrekontu mugatzailea badu, egiaztatuko da erakundearen finantza-informazioak arrazoiz erakusten duela likidazioaren egoera-orrian adierazitako aurrekontuaren egikaritzea, etorkizuneko aurrekontuak finantzatzeko gaitasuna, diruzaintzako gerakinaren bidez azaldutakoa, diru-fluxuen egoeratik kendutako kobrantzen eta ordainketen fluxua, balantzearen finantza- eta ondare-egoera, gastuak eta sarrerak, zentzu ekonomikoan, ondarearen emaitza ekonomikoaren kontuan islatuta.
- Ikuskatu beharreko urteko kontuekin batera kudeaketa-txostena aurkeztu bada, ea kudeaketa-txostenak duen kontabilitate-informazioa bat datorren urteko kontuekin.
- Sistema informatikoen kontabilitate-informazioa behar bezala tratatzen dutela eta urteko kontuak egitean arriskurik sortzen ez dutela egiaztatzea.



- Finantzaketa-ahalmenaren/-beharraren, gastu-arauaren eta zorraren magnitudeak kalkulatzeko, kontu publikoen Europako sistemaren arabera.
- Kapital Sozietateei buruzko Legearen Testu Bateginaren 262.5 artikuluko baldintzak betetzen dituzten udal-sozietate publikoei dagokienez, txosten bereizi bat egin beharko da urteko kontuak formulatzean emandako informazio ez-finantzarioaren egoerari buruz, dokumentu independente gisa edo, hala badagokio, kudeaketa-txostenaren zati gisa formulatu bada.

2.2 Betetzeari/legezkotasunari buruzko auditoretza (2. lotea)

Kudeaketa ekonomiko-finantzarioko datuak, eragiketak eta prozedurak aplikatu beharreko arauen arabera egin direla egiaztatzea izango du helburu. Araudi horretan legeak, erregelamenduak, ebazpenak, arauak, kodeak, adostutako terminoak edo gobernu onaren eta langileen jokabidearen printzipioak sar daitezke.

Betetze-auditoretzak, ikuskatzeko erakundearen izaera juridikoaren arabera, zeregin hauek izango ditu:

- Gastuak eta diru-sarrerak erakundearen helburuetara egokitzen direla egiaztatzea.
- Gastuak eta diru-sarrerak erakundearen aurrekontuetara eta jarduera-programetara egokitzen direla egiaztatzea.
- Zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekiko betebeharrak betetzen direla egiaztatzea. Dagozkion aitorten-ereduak epearen barruan aurkeztu direla egiaztatuko da.
- Langileen hitzarmen kolektiboa indarrean dauden lege-arauetara egokitzen dela egiaztatzea. Soldata-berrikuspina egiaztatzea, aplikatu beharreko arau-esparruekin bat etorritik. Langile-gastuak zuzen esleitu izana. Soldata-kontzeptu aldakorrak berrikustea.
- Gastua eta ordainketa egiteko baimena organo eskudunek ematen dutela egiaztatzea.
- Diru-sarreraren finantza-zirkuituan aplikatu beharreko legeriaren betetze-maila (likidazioa, diru-bilketa eta ez-ordainketen kudeaketa).
- Baimendutako zorraren mugen betetze-maila egiaztatzea.
- Erakunde bakoitzaren izaera juridikoari dagokionez aplikagarria den **KONTRATAZIO** publikoaren arloko legeriaren betetze-maila egiaztatzea. Erakunde bakoitzaren urteko 3 espediente aztertuko dira, irismen honekin:

a) Erakundeak herri-administrazio kategoria duenean edo botere adjudikatzailaren



izaeradun erakunde baten kontratu harmonizatua bada:

- * Kontratazio-espeditenteak kontratua arautuko duten administrazio-klausula zehatzen agiria eta preskripzio teknikoen agiria edo SPKLn aurreikusitako ordezeko dokumentuak jasotzen dituela egiaztatzea
- * Egiaztatzea behar bezala justifikatzen dela bete nahi den beharra, dagozkion prestazioak kontratatuta eta kontratuaren xedearekin lotuta
- * Egiaztatzea behar bezala justifikatzen direla: i) zerbitzu-kontratuetan baliabide propio nahikorik ez izatea, ii) kontratuaren balio zenbatetsia sortatan ez zatitzeko erabakia eta iii) kontratuaren balio zenbatetsia iv) kaudimen-irizpideak v) lizitazio-prozedura hautatzea vi) esleipen-irizpideak eta, hala badagokio, formula hautatzea
- * Lizitazio-iragarkia argitaratu dela egiaztatzea
- * Esleipena eskaintza ekonomiko onuragarrienari egin zaiola egiaztatzea
- * Erakundeak obra-ziurtagiriak edo kontratuan xedatutakoarekin bat datozela egiaztatzen duten agiriak onartu izanaren ebidentzia dagoela egiaztatzea
- * Esleipena egiten duen organoaren eskumena egiaztatzea
- * Kontratuan aldaketarik egin bada, egiaztatzea interes publikoko arrazoiak justifikazio-euskarria dagoela, bai eta aldaketa eragin duen egoera SPKLn ezarritakoen artean dagoela ere.
- * Kontratua eta oniritzi teknikoa betetzen direla egiaztatzea

b) Herri-administrazioetat hartzen ez den erakunde botere adjudikatzaileraren kontratu ez harmonizatuarentzat:

- * Erakundearen izaera juridikoa kontuan hartuta, lizitazioak prestatzeko eta esleitzeko alderdi aplikagarriak egiaztatzea.
- * Adjudikatzailerak kontratuaren xede den prestazioa emateko behar den jarduteko gaitasuna eta lanbide-gaikuntza duela frogatu dela egiaztatzea.

c) Herri-administrazioetat edo herri-administrazioek ez den botere adjudikatzaileretat hartzen den erakunde batek egindako kontratu txikiak kasuan:

- * Egiaztatzea espedienteak kontratazio-organismoaren txostena jasotzen duela, kontratuaren beharra arrazoiz justifikatuz, eta kontratuaren xedea ez dela aldatzen ari kontratu txikiaren atalaseak aplikatzea saihesteko, gastua onartzeko, hala badagokio, legez ezarritako baldintzak betetzen dituen faktura eta obra-aurrekontua, obra-kontratu txikia bada.
- * Adjudikatzailerak kontratuaren xede den prestazioa emateko behar den jarduteko gaitasuna eta lanbide-gaikuntza duela frogatu dela egiaztatzea.

- **DIRULAGUNTZAK** emateko arloan aplikatu beharreko legeriaren betetze-maila egiaztatzea. Erakunde bakoitzaren urteko 3 espediente aztertuko dira, irismen honekin:

- * Laguntzen deialdia eta arau erregulatzaileak dagokion argitalpenaren xede izan direla egiaztatzea.
- * Arau erregulatzaileak eta laguntzak emateak organo eskudunek baimenduta daudela egiaztatzea, estatutu sozialen edo erakundea sortzeko arauen arabera.
- * Egiaztatzea arau erregulatzaileek honako hauek jasotzen dituztela gutxienez: laguntzaren edo dirulaguntzaren xedearen definizioa, onuradunek laguntza edo dirulaguntza lortzeko bete behar dituzten baldintzak, laguntza edo dirulaguntza esleitzeko irizpide objektiboak eta laguntzaren edo dirulaguntzaren banakako zenbatekoa edo hura zehazteko irizpideak, eta, hala badagokio, laguntza edo dirulaguntza kudeatzeko organo eskudunak, justifikatzeko modua eta epea, eta konturako ordainketak eta ordainketa aurreratuak egiteko aukera aurreikusten den kasuetan, epea, ordaintzeko modua eta bermeen araubide partikularra barne hartzen direla egiaztatzea.
- * Egiaztatzea dirulaguntza eman duen erakundeak idatziz adierazi duela beharrezko egiaztapenak egin dituela, eta egiaztatu duela onuradunek egiaztatu dutela betekizunak eta baldintzak betetzen dituztela, bai eta laguntza ematea edo jasotzea dakarten jarduerak egin dituztela ere.

- **LANGILEEN HAUTAKETAREN** arloan aplikatu beharreko legeriaren betetze-maila egiaztatzea. Erakunde bakoitzaren urteko 3 espediente aztertuko dira, irismen honekin:

*Egiaztatzea errespetatzen direla gaitasun, merezimendu, berdintasun eta diskriminaziorik ezaren printzipioak, bai eta hautaketa-prozesuetan publizitate- eta lehia-printzipioak eta Estatuko Aurrekontuen Lege Orokorrean kontratazioari ezarritako mugak.

- **HITZARMENEN** arloan aplikagarria den legediaren betetze-maila egiaztatzea. Erakunde bakoitzaren urteko espediente 1 aztertuko da.

- Erregistroan inskribatu beharreko egintzak aurkezteko betebeharrak betetzen direla egiaztatzea.

Beste eremu batzuk Udal Kontuhartzaileak egindako Finantza Kontroleko Urteko Planean jasotakoen arabera aztertu behar badira, kontratua aldatzeko espedientea izapidetu ahal izango da, Administrazio Baldintza Berezien Agirian araututako baldintzetan.

2.3 Auditoretza operatiboa (2. lotea)

Auditoretza operatiboaren helburua da erakunde, programa, jarduera edo funtzio publiko baten eragiketa eta prozeduren azterketa sistematikoa eta objektiboa egitea, erakunde, programa, jarduera edo funtzio publiko horren arrazionaltasun ekonomiko-finantzarioaren eta kudeaketa onaren printzipioetara egokitzeari buruzko balorazio independentea emateko, izan ditzakeen gabeziak detektatzeko eta horiek zuzentze aldera gomendio egokiak proposatzeko.

Lankidetzaren helburua ondorioen memorandum bat egitea izango da, honako elementu hauen analisiaren emaitzak jasotzeko:

- Administrazio-jardueren ekonomia kontrolatzea, arrazoizko printzipio eta administrazio-jardunbideen eta adierazitako jarraibideen arabera.

- Giza baliabideak, finantza-baliabideak eta bestelakoak eraginkortasunez erabiltzen direla kontrolatzea, eta, halaber, informazio-sistemak, errendimendu- eta kontrol-neurriak eta aurkitutako akatsak zuzentzeko prozedurak aztertzea.
- Helburuak gauzatzeko erabili den eraginkortasunaren eta gauzatu nahi ziren helburuei dagokienez lortu diren emaitzen kontrola.

Horretarako, honako alderdi hauek egiaztatu edo aztertuko dira:

- * Aztertutako erakundeek emandako zerbitzuen benetako kostua.
- * Ikuskatu beharreko ekitaldi bakoitzeko urteko kontuen arlo edo epigrafe esanguratsuenetako barne-kontrolako prozedurak: lbilgetua, diruzaintza, funts propioak, epe laburreko hartzekodunak, zorpetzea eta ustiapeneko beste gastu batzuk.
- * Erabilitako prozedurak finantza-kudeaketa onaren printzipioetara egokitzea, efikaziaren kontrola barne, programatutako helburuen betetze-maila egiaztatze eta zerbitzuen kostua eta errendimendua kontrolatzeko, tokiko baliabide publikoen erabileran eraginkortasunaren, aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-jasangarritasunaren printzipioei jarraiki.
- * Erakundeak duen kudeaketa-eredua eta haren karakterizazio orokorra hobekien definitzen duten ezaugarriak (helburuen arabera kudeaketa, prozesuen arabera kudeaketa, etab.), bai eta plangintza-maila ere (plan estrategikoak, zuzendariak, operatiboak, etab. egotea).
- * Funtzioak eta eskumenak unitateei nahiz pertsoneri esleitzea, eta barne-kudeaketako prozeduren eskuliburuak izatea.
- * Etengabeko prestakuntzaren arloko politikak egotea eta horiek jardunean duten eragina.
- * Ahulezia nagusiak eta dagozkien hobekuntza-ekintzak, etorkizunean baliabideak hobeto kudeatu eta esleitzeko.

Beste eremu batzuk Udal Kontuhartzaileak egindako Finantza Kontrolako Urteko Planean jasotakoaren arabera aztertu behar badira, kontratua aldatzeko espedientea izapidetu ahal izango da, Administrazio Baldintza Berezien Agiriko ezaugarrien taulako 21. klausulan araututako baldintzetan.

2.4 Erakunde laguntzaileen eta dirulaguntzen onuradunen finantza-kontrolako lankidetzaren (1. eta 2. loteak)

Erakunde laguntzaileen eta dirulaguntzen onuren finantza-kontrolako lankidetzaren helburua ondorioen memorandum bat egitea izango da. Memorandum horretan, auditoretza-prozeduren bidez egiaztatutako emaitzak jasoko dira:

- Dirulaguntza behar bezala eta zuzen lortu izana.
- Dirulaguntza kudeatzeko eta aplikatzeko betebeharrak betetzea.
- Dirulaguntza behar bezala eta zuzen justifikatu izana.

- Dirulaguntzaren bidez finantzatu diren eragiketen errealitatea eta erregularitasuna, onuradunek eta erakunde laguntzaileek aurkeztutako justifikazioaren arabera.
- Dirulaguntza jaso duten jardueren finantzaketa behar bezalakoa eta zuzena izatea, dirulaguntzaren zenbatekoa, bakarrik edo beste dirulaguntza, laguntza, diru-sarrera edo baliabide batzuekin batera, diruz lagundutako jardueraren kostua baino handiagoa izan ez dadin.
- Dirulaguntza eman duen toki-erakundeari adierazi gabeko gertakariak, inguruabarrak edo egoerak egotea, baldin eta horiek eragina izan badezakete diruz lagundutako jardueren finantzaketan, dirulaguntza behar bezala lortu, erabili, gozatu edo justifikatzean, bai eta harekin finantzatutako eragiketen errealitatean eta erregularitasunean ere.

Udalaren kontrol-organoarentzat izango dira administrazio-ahalak gauzatzea dakarten jarduerak, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 4. artikulua.

Hori gauzatzeko, Udalaren erakunde laguntzaile baten eta kontrol hori egiten den erakunde bakoitzeko dirulaguntzen 3 onuradunen gaineko kontrola egingo da. Horretarako, Udaleko Kontuhartzailetzak lagina modu objektiboan eta ausaz hautatuko du.

Beste eremu batzuk Udal Kontuhartzailetzak egindako Finantza Kontroleko Urteko Planean jasotakoan arabera aztertu behar badira, kontratua aldatzeko espedienteak izapidetu ahal izango da, Administrazio Baldintza Berezien Agiriko ezaugarrien taulako 21. klausulan araututako baldintzetan.

2.5 Fakturen Kontabilitate Erregistroko urteko auditoretzak egiteko finantza-kontroleko lankidetzak (1. eta 2. loteak)

Lankidetzaren helburua ondorioen memorandum bat egitea izango da. Memorandum horretan zehatz-mehatz adieraziko dira fakturen kontabilitate-erregistroek abenduaren 27ko 25/2013 Legean, faktura elektronikoa sustatzeari eta sektore publikoan fakturen kontabilitate-erregistroa sortzeari buruzkoan, eta hura garatzeko araudian aurreikusitako funtzionamendu-baldintzak betetzen dituztela egiaztatzearen emaitzak.

Aztertu beharreko prozedura honako hau da:

a) Egiaztatzea kontabilitate-bulegoak fakturen kontabilitate-erregistroa kudeatzen duela, fakturak erregistratuz eta izapideak egiteko identifikazio-kode bat esleitzen. b) Egiaztatzea kontabilitate-bulegoak fakturak baliozkotu egiten dituela egiaztatzea, eta, baliozkotzea gainditzen ez badute, jatorrizko administrazio-erregistroa itzultzen dituela. c) Egiaztatzea kontabilitate-bulegoak organo eskudunen artean banatzen dituela onespenezko-prozedura izapidetzeko baliozkotutako fakturak. d) Egiaztatzea organo eskudunek fakturak onartzen edo baztertzen dituztela, uko egiteko arrazoiak adierazita; inguruabar hori fakturen kontabilitate-erregistroan idatziko da, eta jasota utziko da zein egunetan gertatu den. e) Egiaztatzea organo eskudunek fakturari adostasuna ematen edo ematen ez diotela. f) Egiaztatzea obligazioa aitortu eta, ondoren, ordainketak agindu aurreko esku-hartzea egiten dela. g) Egiaztatzea fakturaren ordainketa fakturen kontabilitate-erregistroan jasoko dela. h) Egiaztatzea aurreko faktura bat baliogabetzeko hornitzaile batek egindako eskaera fakturen kontabilitate-erregistroan jasotzen dela, salbu eta faktura hori erregistro horretan jasota ez badago; kasu horretan, atzera botako litzateke. Eskaera jaso ondoren, egiaztatzea eskaera organo eskudunari jakinarazten zaiola, izapideak egin ditzan; organo horrek eskaera baietsi eta deuseztatu egingo du, eta fakturen kontabilitate-erregistroan dagozkion oharak egingo ditu, baliogabetutako fakturari dagokionez, edo, bestela, baztertu egingo du.

Aztertu beharreko faktura motak:

a) Arruntak edo osatuak. b) Sinplifikatuak. c) Laburpenak. d) Fakturen kopiak. e) Zuzentzaileak.

Nolanahi ere, egiaztatuko da ez direla atxikita geratzen faktura elektronikoen sarrera-puntu orokorrean aurkeztutako fakturak, baldin eta dagokion toki-erakundeko organo edo erakundeei zuzentzen bazaizkie prozesuaren faseetako batean ere.

Ondorioen memorandumean honako hauek aztertuko dira: a) Faktura elektronikoak jasotzeko prozesuak, fakturen kontabilitate-erregistroan jasotzea eta horiek izapidetzea, onartu edo baztertu diren kontuan hartuta. b) Kontabilitatearen arloan eskumena duen organoaren kausak eta jarduketak, fakturei dagokienez, baldin eta hiru hilabete baino gehiago igaro badira horiek jaso zirenetik obligazioa aitortu gabe. c) Fakturak fakturen kontabilitate-erregistroetan inskribatzeko batez besteko denborak, eta fakturen prozesuko faseetan atxikitzeak aukera. d) Aplikazio informatikoetan kudeaketa-kontrolak behar bezala inplementatzea, bai laburpen-fakturen kasuan (ziurtatuz organo kudeatzaileak egiaztatu duela ez dituela barnean hartzen ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak, baldin eta horiei dagokien betebeharraren aitortpena egin bada edo aurretik ordaindu badira), bai kopien kasuan. e) Hartzaile bat baino gehiago egonez gero, araudi publikoarekin bat etorritik, faktura original bat egin dela bakoitzeko eta espedienteen sartu dela, kopien orde. f) Jatorrizkoa galduz gero, eta organo kudeatzaileak egiaztatu ondoren, ordainketa bikoitza saihesteko, kopia hori ez dela jaulki obligazioaren aitortpena egin duen faktura bati dagokionez, ezta aurretik ordaindu bada ere.

Gainera, egiaztatu beharko da fakturen kontabilitate-erregistroari jakinarazi zaiola jatorrizkoa galdu dela, eta faktura erregistratu denean kopia ez dela onartzen. g) Segurtasunaren kudeaketa, honako alderdi hauetan: datuen eta kudeaketa-zerbitzuen konfidentzialtasuna, benetakotasuna, osotasuna, trazabilitatea eta eskuragarritasuna. h) Kontabilitate-erregistroko oharren fasean atzera botatuko fakturen kopurua eta kausak.

Baztertuta geratzen dira bai espedienteen egiazkotasuna eta sendotasuna egiaztatzen duten auditoretza operatiboetan bil daitezkeen kontrolak, bai fakturen kontabilitate-erregistroen funtzionamenduari buruzko estatistika-txostena egitea.

Gainera, egindako gastuetatik edo jasotako ondasun eta zerbitzuetatik eratorritako betebeharren existentzia posiblea egiaztatuko da, baldin eta horietarako aurrekontu-egozpena gertatu ez bada.

2.6 KALen Kontu Auditoretza (3. lotea)

Kontratututako lanen helburua txosten bat egitea izango da, Kontu Auditoretzari buruzko Legean eta hura garatzeko araudian jasotako nahitaezko auditoretza-kasuetarako ezarritako irismen eta edukiarekin, iritzi tekniko bidez adierazteko ea urteko kontuek, beren alderdi esanguratsu guztietan, Merkataritza Sozietatearen ondarearen eta finantza-egoeraren irudi fidela adierazten duten ala ez, eta aztertutako aldian egindako eragiketen emaitza zein den, aplikatzekoa den finantza-informazioaren arau-esparruarekin bat etorritik eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta -irizpideekin bat etorritik.

Gainera, txosten horrek, besteak beste, Espainian indarrean dagoen auditoretza-araudiaren arabera, "Bestelako informazioari" buruzko atal espezifiko bat jaso beharko du. Aplikatu beharreko araudiaren arabera, "Bestelako informazioa" Kudeaketa Txostena izango da, txosten horren kontabilitate-informazioa ekitaldiko urteko kontuekin bat datorrela egiaztatzeari buruzkoa.

Kapital Sozietateei buruzko Legearen Testu Bateginaren 262.5 artikuluko baldintzak betetzen dituzten udal-sozietate publikoei dagokienez, txosten bereizi bat egin beharko da urteko kontuak formulatzean

emandako informazio ez-finantzarioaren egoerari buruz, dokumentu independente gisa edo, hala badagokio, kudeaketa-txostenaren zati gisa formulatu bada.

Lanen irismenaren laburpen-taula:

	Urteko kontuen auditoretza	Auditoria operatiboa	Betetze-auditoria	Dirulaguntzen azterketa	Fakturen erregistroa
UDALA				X	X
KIROL PATRONATUA	X			X	X
DONOSTIATIK	X				X
MUSIKA ETA DANTZA ESKOLA	X				X
MIRAMAR JAUREGIA	X				X
DONOSTIA KULTURA	X	X	X	X	X
ETXEGINTZA	X	X	X	X	X
BALNEARIO LA PERLA SOZETATEA	X	X	X		X
POLLOE HILETA ZERBITZUAK	X	X	X		X
DONOSTIA TURISMO	X	X	X		X
VICTORIA EUGENIA ANTZOKIA	X	X	X		X
KRISTINA ENEA FUNDAZIOA	X	X	X		X
SAN TELMO MUSEOA	X	X	X		X
DONOSTIAKO SUSTAPENA	X	X	X	X	X
DONOSTIAKO TRANBIA KONPAINIA	X	X	X		X
ANOETA KIROLDEGIA	X	X	X		X

1. SORTA
2. SORTA
3. SORTA

HIRUGARREN KLAUSULA.- LAN HAUEK EGITEKO APLIKATU BEHARREKO ARAUDIA

Auditoretza publikoko jarduketak Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailletza Nagusiak onartutako sektore publikoko auditoretza-arauei menpe egongo dira, bai eta auditoretzak garatzen dituzten arau teknikoari menpe ere, bereziki, lana gauzatzeari, txostenen prestakuntzari, edukiari eta aurkezpenari, eta beste auditore batzuen lankidetzari buruzko alderdiei dagokienez, bai eta auditoretza-lanen kalitatea eta homogeneotasuna ziurtatzeko beharrezkotzat jotzen diren beste alderdi batzuen menpe ere. Arauen artean, bereziki, honako hauek hartu beharko dira kontuan:

- 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzkoa
- 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko erakundearen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duena.
- Donostiako Udalaren eta haren menpeko erakundearen aurrekontuak betearazteko arauak
- Urteko Finantza Kontroleko Plana
- Ebazpena, 1998ko irailaren 1koa, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailletza Nagusiarena, Sektore Publikoko Auditoretza Arauak onartzen dituen Ebazpena argitaratzeko agintzen duena.

- Ebazpena, 2015eko uztailaren 30ekoa, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiarena, auditoretza publikoa egiteko jarraibideak ematen dituen.
- Ebazpena, 2019ko urriaren 25ekoa, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiarena, sektore publikoko auditoretza-arauak nazioarteko auditoretza-arauetara egokitzea onartzen duena. (NIA-ES-SP 25-10-2019)
- Ebazpena, 2017ko ekainaren 1ekoa, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiarena, barne-kontrolako gomendioei eta kontu-auditoretzaren gaineko informazio gehigarriari buruzko txosten-arau teknikoa onartzen duena.
- Ebazpena, 2020ko abenduaren 30ekoa, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiarena, sektore publikoaren eremuan auditoreekiko harremanetarako arau teknikoa onartzen duena.
- Ebazpena, 2023ko apirilaren 18koa, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiarena, sektore publikoko finantza-egoeren auditoretzetan garrantzi erlatiboari edo materialtasunari buruzko Arau Teknikoa onartzen duena.
- Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiak onartutako beste zirkular, ebazpen, jarraibide edo ohar tekniko batzuk, finantza-kontrola eta auditoretza publikoa garatzeko.
- 9/2013 Lege Organikoa, abenduaren 20koa, sektore publikoaren merkataritza-zorra kontrolatzeari buruzkoa.
- 25/2013 Legea, irailaren 27koa, faktura elektronikoa sustatzekoa eta Sektore Publikoan fakturen kontabilitate-erregistroa sortzekoa, eta Fakturen Kontabilitate Erregistroen Auditoretzetarako IGAEk argitaratutako gida, toki-erakundearen antolamendura eta sarreraren puntu orokorrera egokitua, bai eta arlo horretan aplikatzekoa den Gipuzkoako foru-araudia ere.
- Kontrol-eremuei aplikatu beharreko sektore-araudia.

Merkataritza-sozietateei, Donostiako tokiko sektore publikoa diren aldetik, aplikatu behar zaizen araudi horretaz gain, Udalaren menpeko erakundeei, beren izaera juridikoaren arabera, honako araudi hau aplikatuko zaie:

- 22/2015 Legea, uztailaren 20koa, Kontu Auditoretzarena.
- 2/2021 Errege Dekretua, urtarrilaren 12koa, Kontu Auditoretzari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legea garatzeko erregelamendua onartzen duena.
- Merkataritzako Kodea, 1885eko abuztuaren 22koa.
- 1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, uztailaren 2koa, Kapital Sozietateen Legearen testu bategina onartzen duena.
- 1784/1996 Errege Dekretua, uztailaren 19koa, Merkataritza Erregistroaren Erregelamendua onartzen duena.
- 5/2023 Errege Lege Dekretua, ekainaren 28koa, merkataritza-sozietateen egiturazko aldaketen arloan Europar Batasunaren zuzentarauen transposizioari buruzkoa.
- 50/2002 Legea, abenduaren 26koa, Fundazioei buruzkoa.
- 1251/1999 Errege Dekretua, uztailaren 16koa, kirol-sozietate anonimoei buruzkoa.
- 9/2016 Legea, ekainaren 2koa, Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioei eta hura garatzeko araudiari buruzkoa.
- Kontrol-eremu guztiei oro har aplikatu beharreko sektore-araudia, eta, bereziki, kontabilitateari eta

aplikatzekoa den Kontabilitate Plan Orokorrari buruzkoa.

- Kontabilitate eta Kontu Auditoretzako Institutuaren 1991ko urtarrilaren 19ko Ebazpena, Auditoretzako Arau Teknikoak argitaratzen dituen, bai eta auditoretzako lanen tekniken, lanen, printzipioen, kalitatearen, txosten berezien eta abarren alderdiak garatzen dituzten gainerako ebazpen eta arau teknikoak ere.

Aurreko araudiari egiten zaizkion aipamenak arau horiek aldatzen edo ordeztzen dituen araudi orori egiten zaizkiola ulertuko da.

LAUGARREN KLAUSULA.- LANEN ZUZENDARITZA

1. Lankidetzaz lanen kasuan, kontu-hartzailetzako organoaren titularrari dagokio lanak zuzentzea, horretarako izendatutako kontratuaren funtzionario arduradunen bitartez.

2020ko abenduaren 30eko Ebazpenean, Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiarenean, xedatutakoa aplikatuko da. Ebazpen horren bidez, sektore publikoaren eremuan auditoreekiko harremanetarako arau teknikoa onartzen da, kontratu honen xede diren toki-administrazio kontratatzailearen antolamendu-espezialitateetara eta dirulaguntzen auditoretzaren edo finantza-kontrolaren modalitateetara egokitua.

Toki-erakundeko kontu-hartzailetzako organoari dagokio esleipendunak egindako Auditoretzako Plan Orokorra onartzea.

Esleipendunak bitartekari bakarra izendatuko du, eta hark beharrezko koordinazioa izango du kontratuaren arduradunarekin.

Kontrol-eginkizunak betetzean, kontu-hartzailetzako organoak esleipendunak egindako ikuskapen-ondorioen memorandumerako eta dirulaguntzen finantza-kontrolerako oinarri izan diren lan-paperetara eta euskarri-dokumentuetara jo ahal izango du.

2. Merkataritzako auditoretzen kasuan, kanpoko auditore adjudikaziodunak ezarri beharko du lanaren irismena, Kontabilitate eta Kontu Auditoretzako Institutuak argitaratutako Auditoretzako Arau Teknikoek zehaztutako garrantzi erlatiboan oinarrituta.

Kontu Auditoretzaren uztailaren 20ko 22/2015 Legearen 32 d) artikuluan xedatutakoaren arabera, organo kontu-hartzaileak, nolahi ere, kontu-auditoretza bakoitzari buruzko dokumentazioa eskuratu ahal izango du, eta auditoreari edo auditoretza-sozietateari gai jakin bati buruz duen informazioa eskatu ahal izango dio, ikuskatutako erakundearen kontu-auditoretzari eta, hala badagokio, lan-paperekin edukia argitzeari dagokienez.

BOSGARREN KLAUSULA.- IKUSKATZAILEARI BURUZKO ARAUAK

1.- Auditoretza egiteko, lanaz arduratuko den pertsonak (edo pertsonak) agindutako zereginak betetzeko beharrezkoa lanbide-kualifikazioa izan beharko du(te).

Zehazki, lanak egiteko, eskatzen da lortu nahi den sorta bakoitzerako lanaren arduradun gisa

izendatutako kanpoko auditoreak Kontu Auditoreen Erregistro Ofizialean inskribatuta egon behar duela, eta auditoreak edo sozietateak, hala badagokio, onartuta eta idatziz eduki behar duela 2/2021 Errege Dekretuaren 66. artikulua, parte hartzen duten sortetako auditoretza-motetan egindako txostenen eta lanen kalitate-kontrolari buruzko erreferentziak jasotzen dituen. Horrela, kalitatea kontrolatzeko barne-sistema horrek kontratatutako auditorien jardura erregulatzen duen araudia betetzen dela ziurtatzen du.

2.- 1. eta 2. sortetako lankidetzaz-jarduerei dagokienez, auditoreek independentzia-posizioa izango dute eta horri eutsiko diote, eta objektibotasun osoz jardungo dute. Horretarako, kontratatutako auditore pribatuak auditoretza-lanen hasieran ebaluazio bat eman beharko dio organo kontuhartzaileari, bateraezintasun-egoeran edo bere independentziaren mehatxu-egoeran dagoen zehazteko.

3.- 3. Sortako auditoretzei dagokienez, eta Kontu Auditoretzari buruzko Legea garatzeko erregelamendua onartzen duen urtarilaren 12ko 2/2021 Errege Dekretuaren 11. artikuluan xedatutakoaren arabera, izendapena onartu eta auditoretza-kontratua sinatu aurretik, kontu-auditoreak auditoretza-lana behar bezala eta eraginkortasunez betetzeko gaitasuna ebaluatu beharko du, bai eta independentzia-baldintzak ere, kontu-auditoretzaren jardura arautzen duen araudian xedatutakoarekin bat etorritik.

Kontu-auditoreek eta auditoretza-sozietateek independenteak izan beharko dute ikuskatutako erakundeekiko, beren eginkizunak betetzean, eta ez dute esku hartu beharko urteko kontuak, finantza-egoerak edo kontabilitateko beste dokumentu batzuk berrikusteko eta egiaztatzeko independentzia arriskuan dagoenean. Nolanahi ere, kontu-auditoreek eta auditoretza-sozietateek auditoretza egiteari uko egin beharko diote Kontu Auditoretzari buruzko Legearen 16. artikulutik 20. artikulura bitartekoetan aurreikusitako bateraezintasun-kausaren batean edo 23., 25., 39. eta 41. artikuluetan jasotako egoeretan.

4.- Lanak behar bezalako arreta profesionalarekin egingo dira, bai eta txostenak prestatu eta idatzi ere.

Auditoreak erabateko konfidentzialtasuna eta erreserba gorde beharko ditu kontratua betetzean jakin dezakeen edozein daturi buruz, bereziki datu pertsonalei buruz; izan ere, kontratua ezin izango du kopiatu edo erabili auditoretza egiteko eta dagokion txostena egiteko ez den beste helbururen batekin, eta ezingo dio inori laga, ezta kontserbatzeko ere. Esleipendunaren ardura izango da bere zerbitzura dauden langileek eta laguntzaile diren pertsona edo erakundeek konfidentzialtasun-betebeharrak betetzea. Kofinkotasun-betebehar hori bost urteko epean mantenduko da, informazioa ezagutzen denetik zenbatzen hasita.

SEIGARREN KLAUSULA.- AUDITORETZAREN DOKUMENTAZIOA

1.- Kanpoko auditorearen helburua dokumentazioa prestatzea da, honako hauek emateko:

- a Auditoretza-txostenerako oinarrien behar besteko erregistro egokia,
- b Eta auditoretza aplikatu beharreko auditoretza-arauen arabera eta aplikatzekoak diren lege-eta erregelamendu-eskakizunen arabera planifikatu eta gauzatu zela frogatzen duen ebidentzia.

Lan-paperetan honako hauek jaso beharko dira: NIA-ES-SPak bete direla, alderdi esanguratsuak eta aplikatutako lanbide-judizioak, frogak egin diren partida edo gai espezifikoaren identifikazioa, proba egin duen pertsonarena eta berrikusi duenarena, ikuskatuarekin gai garrantzitsuei buruz izandako eztabaidak eta auditoretzaren ebidentzia jasateko eta txostena emateko beharrezkotzat jotzen dituen beste gai batzuk.

Kanpoko kontu-ikuskariak egindako lan-paperak kontu-hartzailearen jabetzakoak dira, eta une oro haren esku egongo dira. Esleipendunak lana antolatzeke erabili dituen aplikazio informatikoak kontsultatzeko, erauzteko eta dokumentuak kopiatzeko aukera eman beharko du uneoro.

Auditoretza amaitu ondoren, lan-paperak kontu-hartzailetzako organoaren bulegoetan egongo dira edo organo horrentzat eskuragarri egongo dira 5 urteko epean, sektore publikoan lan-paperak gordetzeko ezarritako epea, hain zuzen.

2.- Kontu Auditoretzaren Legeari lotutako auditoretzen kasuan, eta lege horren 30. artikuluekin bat etorritik, auditoreek edo auditoretza-sozietateek gorde eta zainduko dute haiek egindako kontu-auditoretza bakoitzari buruzko dokumentazioa, 5 urteko epean, auditoretza-txostenaren datatik zenbatzen hasita, barne hartuta auditorearen lan-paperak eta txostenean jasotako ondorioen euskarria eta aipatutako legearen 28., 29., 42. eta 43. artikuluek aipatzen dituzten dokumentazio, informazio, artxibo eta erregistro gehiagoren euskarria.

3.- Kontratututako auditoretza-enpresa edo -profesional auditoreak bere azken txostenak edo lanak emango dizkio organo kontu-hartzaileari edo ikuskatutako erakundeari, merkataritza-auditoretzen kasuan. Paper-kontsumoa saihesteko, sortutako lan-dokumentu guztiak formatu elektroniko bergrabagarrian eta irekian entregatuko dira, gero berrerabili ahal izateko.

4.- Dokumentuak inprimatzea beharrezkotzat jotzen bada edo tokiko erakunde kontratatzaileak berariaz eskatzen badu (hala nola lan-txostenak, bileretarako dokumentuak, etab.), adjudikaziodunak honako hauek egin beharko ditu:

a) Ahal den neurrian, inpresioen kopurua murriztea, premietara ahalik eta gehien egokituz (bilera bateko parte-hartzaileen kopurua, etab.), soberako kopiarik egon ez dadin.

b) Erabili % 100 birziklatutako papera (kontsumo osteko % 65 gutxienez) edo paper birziklatu gabea (basogintzako kudeaketa jasangarriko eta/edo birziklatuko zuntzen gutxieneko edukia % 20 izanik).

c) Dokumentuak bi aldetan inprimatzea, zuri-beltzean (zuri-beltzean interpretatu ezin denean soilik erabiliko da kolorea), aurpegiko 2 orrialde edo gehiagotan (komeni denean eta ulergarritasuna bermatzen denean), ahalik eta azaleztapen txikienarekin eta plastikozko estalkirik gabe (birziklatzea errazteko).

ZAZPIGARREN KLAUSULA.- LANAREN PLANGINTZA

Auditoretza operatiborako (2. lotea)

Aurretiazko jarduera

Auditoretza-lanei ekin aurretik, kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari autoebaluazio-dokumentu bat eman beharko dio, zehazteko ea bateraezintasun-egoeran edo independentzia-

mehatxuan dagoen. Horretarako, kontuan hartuko da Auditoriako Bulego Nazionalaren 01/2018 Instrukzioan xedatutakoa, tokiko erakunde kontratatzaileari egokitutako auditoretza publikoko lanen independentzia babesteari, etengabeko finantza-kontrolari, dirulaguntzen finantza-kontrolari eta Europako funtsen kontrolari buruzkoa.

Halaber, auditoretzaren arduradunak ikuskatuko den erakundeari auditoretza hasiko dela jakinarazteko ofizioa bidali aurretik, kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari ikuskatutako erakundeari eskatzea beharrezkotzat jotzen duen dokumentazioa proposatuko dio, hala badagokio, eskatutako "Auditoretza hasteko dokumentuaren terminoetan" sartzeko. Horretarako, Auditoretzako Bulego Nazionalaren 1/2023 Ohar Teknikoan xedatutakoa beteko da, bai eta "Kontu-auditoretza hasteko dokumentuaren terminoak" prozedurari buruzkoa, eta NIA_ES_SP 1210 Auditoretza enkarguaren terminoei buruzko akordioa ere.

Auditoretzaren plangintza (2. lotea)

Kanpoko auditoreak kalitate handiko auditoretzarekin bat etorritik planifikatuko du auditoretza, eta modu ekonomiko, efiziente, efektibo eta egokian egingo da, kudeaketa onaren printzipioen arabera.

Kanpoko auditoreak, plangintzaren fasean, egiazko ezagutza eta ezagutza metodologikoa lortu beharko ditu ikuskatua izango den proiektu, programa edo jarduerari buruz, problematika, hipotesiak eta arriskuak behar bezala ebaluatu ahal izateko.

Estatuko Administrazioaren Kontuhartzailetza Nagusiaren 2020ko abenduaren 30eko Ebazpenaren bidez, sektore publikoaren eremuan auditoreekiko harremanetarako arau teknikoa onartzen da. Kanpoko auditoreak, bere lanen plangintzan, ebazpenean ezarritako adierazleak identifikatu eta ebaluatuko ditu; zehazki, honako hauek:

- Ikuskatutako jarduera edo esku-hartze publikoaren helburuak eta adierazleak identifikatzea.
- Auditoretzarako eskainitako giza baliabideak, baliabide administratiboak eta finantzarioak zehaztea.
- Eragileei dagozkien erantzukizunak zehaztea. Auditore kolaboratzaileak esplizituki identifikatu behar ditu aurreikusitako erabiltzaileak edo erabiltzaileak eta alderdi arduraduna, eta haien eginkizunen inplikazioak aztertu behar ditu, auditoretza egiteko eta komunikazioa ezartzeko, dagokionaren arabera.
- Kudeaketa- eta kontrol-prozesu gakoak identifikatzea eta ebaluatzea, auditoretzarekin zerikusia duten jardueri dagozkien sistema informatikoak barne.
- Kudeaketa eta kontrolerako beharrezkoa den informazioa zehaztea. Ikuskatutako erakundeak bere jarduerak kudeatzeko eta kontrolatzeko erabili ohi dituen datu motak eta txostenak identifikatu beharko ditu auditoretza-taldeak.
- Identifikatzea eta ebaluatzea finantza-kudeaketa onerako arriskuak, eta, hala badagokio, materialtasuna.
- Aurretiazko auditoretza eta ebaluazioak kontuan izatea.

Aurreko informazio horrekin, kanpoko auditoreak honako zeregin hauek izango ditu:

- Ikertzea zein izan daitezkeen auditoretzaren galderak, irizpideak, probak, metodologia, irismena eta inpaktua.
- Proposatutako auditoretzaren denbora eta baliabideak kalkulatzeko.
- Auditoretza operatiborako plana garatzea. Bertan, honako ekintza hauek jasoko dira:
 - Auditoretzako galderak zehaztea.
 - Auditoretzaren irismena zehaztea (zehaztu gabe dagoen arloetan): zer, zein, non eta



noiz.

- Auditoretzarako zer irizpide erabiliko diren zehaztea. Irizpideak benetako jardunaren konparazioa edo ebaluazioa oinarritzeko arauak dira (sistemen eta praktiken izaera egokia, baita jardueren ekonomia, efizientzia eta efikazia ere), eta beharrezkoak dira dauden baldintzak ebaluatzeko eta auditoretzaren emaitzak prestatzeko (benetako egoera izan beharko lukeenarekin alderatzeko).
- Beharrezko auditoretza-probak nahikoak eta egokiak direla eta haien iturriak zeintzuk diren zehaztea.
- Erabiliko den metodologia definitzea, eta auditoretzako galderei erantzuteko datuak biltzeko edo lortzeko teknikak eta datuak aztertzeko ikerketa edo metodo mota zehaztea.
- Auditoretzaren oharra, gomendioak eta balizko inpaktua kontuan hartzea.
- Egutegia eta xedapenak zehaztea kalitatea kudeatzeari dagokionez. Horretarako, kontuan hartu behar da efizientzia-maila handiagoa lortzeko eta auditoretzen iraupena murrizteko aukera, horretarako taldeko kideen kopurua handituz. Plan errealista garatu beharko da, eta auditoretzaren zikloan zehar zeregin garrantzitsu bakoitzari lotutako baliabideak eta betekizunak adierazi ere bai. Planean, honako elementu hauek zehaztu beharko dira: behar diren baliabideen kopurua, auditoretza-taldeak arlo horretan dituen gaitasun eta ezagutza espezializatuak, eta, beharrezkoa denean, kanpoko aholkularitza posiblea. Halaber, prozesuko fase bakoitzaren egutegi zehatza emango du.
- Kontrolatutako erakundearekin harremanetan egotea, kontrastatzeko, eztabaidatzeko eta ahalik eta informazio zehatzena lortzeko.

Kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari aurkeztu beharko dio auditoretza-plana, onartua izan dadin. Auditore pribatu kolaboratzaileak auditoretza-plana aldatu beharko du auditoretza-arduradunak beharrezkotzat jotzen duen guztian, lanaren edukia zerbitzu-kontratura eta auditoretza publiko batean eska daitezkeen eskakizunetara egokitzeko.

Betetze-auditoretzarako

Aurretiazko jarduera

Auditoretza-lanei ekin aurretik, kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari autoebaluazio-dokumentu bat eman beharko dio, zehazteko ea bateraezintasun-egoeran edo independentzia-mehatxuan dagoen. Horretarako, kontuan hartuko da Auditoriako Bulego Nazionalaren 01/2018 Instrukzioan xedatutakoa, tokiko erakunde kontratatzaileari egokitutako auditoretza publikoko lanen independentzia babesteari, etengabeko finantza-kontrolari, dirulaguntzen finantza-kontrolari eta Europako funtsen kontrolari buruzkoa.

Halaber, auditoretzaren arduradunak ikuskatuko den erakundeari auditoretza hasiko dela jakinarazteko ofizioa bidali aurretik, kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari ikuskatutako erakundeari eskatzea beharrezkotzat jotzen duen dokumentazioa proposatuko dio, hala badagokio, eskatutako "Auditoretza hasteko dokumentuaren terminoetan" sartzeko. Horretarako, Auditoretzako Bulego Nazionalaren 1/2023 Ohar Teknikoan xedatutakoa beteko da, "Kontu-auditoretza hasteko dokumentuaren terminoak" prozedurari buruzkoa, bai eta NIA_ES_SP 1210 Auditoretza enkarguaren terminoei buruzko akordioa ere.

Auditoretzaren plangintza



- Esplizituki identifikatzea aurreikusitako erabiltzailea edo erabiltzaileak eta alderdi arduraduna, eta haien eginkizunen inplikazioak aztertzea, auditoretza egiteko eta komunikazioa ezartzeko, dagokionaren arabera.
- Kontrolatu beharreko gaia zehaztea, irizpideei dagokienez neurtu edo ebaluatuko baita (kontrola egingo den gaia ebaluatzeko edo neurtzeko erabiliko diren erreferentzia-puntuak, betiere organo kontu-hartzaileak zehazten ez badu).
- Lana egin aurretik auditoretza-irizpide egokiak identifikatzea, kontrolatutako gaiari buruzko ondorio bat formulatzeko oinarria izateko.
- Materialtasuna zehaztea, auditoretza diseinatzeko oinarri bat ezartzeko eta prozesuan zehar berriz ebaluatzeko.
- Estrategia bati eta auditoretza-plan bati buruzko dokumentazioa garatzea eta prestatzea, lana nola egingo den batera deskribatzeko, egoeraren, horretarako behar diren baliabideen eta auditoretza-lanaren aldi baterako antolamenduaren arabera egokiak diren txostenak egiteko.

-
Auditoretza-**estrategiak** honako elementu hauek izango ditu:

- Auditoretzaren xedea, kontrolatu beharreko gaia, irismena, irizpideak eta betetze-auditoretzaren beste ezaugarri batzuk, zerbitzu-kontratuan ezarritakoaren mandatua eta sektore publikoko kontrol-organismoak ezartzen duena kontuan hartuta;
- lan mota;
- eman beharreko segurtasun-maila;
- auditoretza-taldearen osaera eta bertan zereginak banatzea, bai eta, behar izanez gero, adituen laguntza behar izatea eta kalitate-kontrolerako datak ere;
- komunikazioa ikuskatutako erakundearekin; edo obligazioen jakinarazpena, bai eta jakinarazpen horien hartzailea eta jakinarazpenak egiteko unea eta modalitatea zehaztea ere;
- auditoretzak barne hartutako erakundeak;
- materialitatearen ebaluazioa.

Auditoretza-planak barne hartuko ditu:

- Planifikatutako auditoretza-prozeduren izaera, egutegia eta irismena, bai eta zer unetan burutuko diren ere;
- arriskuaren eta barne-kontrolen ebaluazioa, garrantzitsuak auditoretzarako;
- arriskuari erantzuteko diseinatutako auditoretza-prozedurak;
- auditoretzan zehar jasoko den auditoretza-ebidentzia posiblea;
- baloratutako arriskuei auditoreak emandako erantzuna (egin beharreko prozedurak eta probak eta laginak zehazteko eta hautatzeko sistema zehazten dituzten lan-programak);
- auditoretza-taldea hautatzea eta zereginak banatzea, auditoretzaren faseak gauzatzeko beharrezko denboren aurreikuspena barne.

Kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari aurkeztu beharko dio auditoretza-plana, onartua izan dadin. Auditore pribatu kolaboratzaileak auditoretza-plana aldatu beharko du auditoretza-arduradunak beharrezkotzat jotzen duen guztian, lanaren edukia zerbitzu-kontratura eta auditoretza publiko batean eska daitezkeen eskakizunetara egokitzeko.



Merkataritza-legeriaren arabera nahitaezkoa ez den kontu-auditoretzarako (1. eta 2. loteak)

Aurretiazko jarduera

Auditoretza-lanei ekin aurretik, kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari autoebaluazio-dokumentu bat eman beharko dio, zehazteko ea bateraezintasun-egoeran edo independentzia-mehatxuan dagoen. Horretarako, kontuan hartuko da Auditoriako Bulego Nazionalaren 01/2018 Instrukzioan xedatutakoa, tokiko erakunde kontratatzaileari egokitutako auditoretza publikoko lanen independentzia babesteari, etengabeko finantza-kontrolari, dirulaguntzen finantza-kontrolari eta Europako funtsen kontrolari buruzkoa.

Halaber, auditoretzaren arduradunak ikuskatuko den erakundeari auditoretza hasiko dela jakinarazteko ofizioa bidali aurretik, kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari ikuskatutako erakundeari eskatzea beharrezkotzat jotzen duen dokumentazioa proposatuko dio, hala badagokio, eskatutako "Auditoretza hasteko dokumentuaren terminoetan" sartzeko. Horretarako, Auditoretzako Bulego Nazionalaren 1/2023 Ohar Teknikoan xedatutakoa beteko da, "Kontu-auditoretza hasteko dokumentuaren terminoak" prozedurari buruzkoa, eta NIA_ES_SP 1210 Auditoretza enkarguaren terminoei buruzko akordioa.

Adjudikaziodunak, gainera, aurreko auditorearekin edukitzeko komunikazio aproposa proposatu beharko dio organo kontu-hartzaileari, NIA-ES-SP 1510 R, A5 jarraibidearekin bat etorritz, eta auditoretza egin bitartean, beharrezkoa denean, auditore-aldaketa gertatu bada.

Auditoretzaren plangintza

Estrategia bati eta auditoretza-plan bati buruzko dokumentazioa garatzea eta prestatzea, lana nola egingo den batera deskribatzeko, egoeraren, horretarako behar diren baliabideen eta auditoretza-lanaren aldi baterako antolamenduaren arabera egokiak diren txostenak egiteko.

Auditoretza-estrategia garatzeko, kanpoko auditoreak:

- lanaren ezaugarriak identifikatuko ditu, irismena ezagutzeko;
- lanaren helburuak zehaztuko ditu, auditoretza egiteko unea eta eskatutako komunikazioen izaera planifikatzeko egin beharreko txostenei dagokienez;
- auditorearen iritzi profesionalaren arabera lantaldearen zereginak zuzentzeko esanguratsuak diren faktoreak hartuko ditu kontuan;
- lanaren atariko jardueren emaitzak eta, hala badagokio, lanaren arduradunak erakundearentzat egindako beste lan batzuetan lortutako ezagutza kontuan hartuko ditu; eta
- lana burutzeko beharrezko baliabideen izaera, erabiltzeko unea eta hedadura zehaztuko ditu.

Auditoretza-estrategia honako honi buruzkoa izango da:

- Erakundearen, ingurunearen eta arau esparruaren ezagutza. Arriskuak identifikatzea eta ebaluatzea.
- Arriskua baloratzeko prozedura analitikoak aplikatzea.
- Erakundearen barne-kontrola ulertzea, informazioaren teknologiak barne. Erakundeak auditoreari ematen dion konfiantza-maila ebaluatzea. Arriskuak identifikatu eta



baloratzea.

- Balizko iruzur-arriskuak identifikatzea.
- Garrantzi erlatiboa edo materialtasuna zehaztea.
- Auditorearen kanpoko aditu bat izateko beharra kontuan hartzea, NIA-ES-SP 1620 arauaren arabera.
- Kontuetan jakinarazi beharreko saldoak, transakzioak, baieztapenak eta informazio esanguratsuak identifikatzea.
- Oker materialaren arriskuak baloratzea (arriskuen mapa edo matrizea).
- Auditoretza-arduradunari edo, hala badagokio, auditoretza-zuzendariari proposatzea, arduradunak berak lanaren plangintza, zuzendaritza eta azken ikuskapena bere gain ez hartzeagatik izendatu dutenean, ikuskatutako erakundeari jakinarazi beharreko plangintza-prozesuko gai garrantzitsuak.

Auditoretza-planak honako deskribapen hauek barne hartuko ditu:

- a Arriskua balioesteko planifikatutako prozeduren izaera, egiteko unea eta hedadura.
- b Baieztapenei buruzko geroko planifikatutako auditoretza-prozeduren izaera, egiteko unea eta hedadura.
- c Planifikatutako beste auditoretza-prozedura batzuk, lana araudi aplikagarriaren arabera egiteko beharrezkoak.

Kanpoko auditoreak organo kontu-hartzaileari aurkeztu beharko dio auditoretza-plana, onartua izan dadin. Auditore pribatu kolaboratzaileak auditoretza-plana aldatu beharko du auditoretza-arduradunak beharrezkotzat jotzen duen guztian, lanaren edukia zerbitzu-kontratura eta auditoretza publiko batean eska daitezkeen eskakizunetara egokitzeo.

Merkataritzako kontu-auditoretzarako (3. lotea)

Erabiltzeko metodologia enpresa adjudikaziodunarena izango den arren, auditoretza-lanak egin bitartean, honako fase hauek bereiziko dira:

Plangintza-fasea: fase honetan, auditoreak helburuak, irismena eta jarraitu beharreko metodologia zehaztuko ditu, helburuak betetze aldera; horretarako, ikuskatutako sozietatearekin azterketa- eta eztabaida-prozesu bat egingo du. Zehazki, honako jardura hauek izango ditu: erakundearen, bere ingurunearen eta barne-kontrolako zirkuituen ebaluazioaren ezagutza orokorra lortzea, auditoretza-arriskua zehaztea eta, azken batean, egin beharreko lanaren izaera, irismena eta gauzatzeko unea zehazteko aukera emango dion edozein prozedura aplikatzea. Hori idatzizko lan-programa batean dokumentatuko da.

Burutze- eta laguntze-fasea: fase honetan, auditoreak, aldeztu aurretik zehaztutako lan-plana garatuz, auditoretza-helburuak betetzen direla bermatuko duten ebidentzia nahikoak eta beharrezkoak lortuko ditu, eta Urteko Kontuen Memoria prestatzen lagunduko du. Kasu jakin batzuetan, auditoreak komenigarritzat jo ahal izango du auditoretzako lanaren zati bat atariko edo bitarteko fase batean egitea, ekitaldi bakoitza itxi aurretik, bere lana eraginkortasun handiagoz egiteko edo txostenak amaitzeko eta entregatzeko egutegia betetzeko.

Itxiera eta txostenak emititzeko fasea: auditoretza-txostenak auditoreak urteko kontuei buruz duen iritzia adieraziko du, auditoretza-arauen arabera. Halaber, gomendioen txosten bat ere jaulkiko du. Horri buruz aipatzekoa da auditoretzako arau teknikoek ezartzen dutela auditoreak

sozietateari jakinarazi behar dizkiola bere lanean zehar barne-kontrolako sisteman identifikatutako ahulezia esanguratsuak, eta, egoki irizten dionean, kontrol hori hobetzeko iradokizun eraikitzaileak proposatu behar dituela, baita garrantzitsuak ez diren ahuleziak edo interesgarritzat jotzen duen beste edozein iruzkin jakinarazi ere.

ZORTZIGARREN KLAUSULA.- LANA BURUTZEA

Kanpoko auditoreak auditoretza-ebidentzia nahikoa eta egokia lortu beharko du auditoretzaren emaitzak ezartzeko, auditoretzaren helburu eta galderei erantzuteko ondorioak ateratzeko eta, garrantzitsua denean, gomendioak emango ditu.

Kanpoko auditoreak beharrezko prozedurak planifikatu eta burutuko ditu, auditoretza-ebidentzia nahikoa eta egokia lortzeko, zehaztutako segurtasun-mailarekin konklusio bat egin ahal izan dezan.

Kanpoko auditoreak lortutako auditoretza-ebidentzia eta zehaztutako irizpideak alderatuko ditu, auditoretzarako ondorioetarako aurkikuntzak ezartzeko.

Auditoretza publikoko jarduketak leku hauetan egin ahal izango dira:

- a Ikuskatutako erakundearen lokal edo bulegoetan.
- b Beste erakundeetako lokal edo bulegoetan, jarduketak egiteko garrantzitsutzat jotzen bada erakunde horiek duten dokumentazio, fitxategi, informazio edo aktiboen azterketa egitea.
- c Kanpoko auditorearen lokaletan, ikuskatutako erakundeek eskatuta egindako lanaren euskarri-dokumentuak erabili behar badira.
- d Organo kontu-hartzailearen lokalean.

Auditoretza-prozedurak aplikatzeko, honako jarduketa hauek garatu ahal izango dira:

a. Ikuskatutako organo, organismo edo erakundearen ekonomia- eta finantza-kudeaketari zuzenean edo zeharka eragiten dioten edozein motatako dokumentuak eta aurrekariak aztertzea.

b. Auditoretza egiteko beharrezkotzat jotzen den informazio eta dokumentazio guztia eskatzea.

c. Auditoretza egiteko garrantzitsutzat jotzen diren organo, organismo eta entitate publikoei buruzko informazio fiskala eta Gizarte Segurantzaren informazioa eskatzea.

d. Ikuskatutako zerbitzu, organo, organismo edo erakundeari lotutako hirugarrenei informazioa eskatzea hark egindako eragiketei buruz, eragiketa horiek sortutako kontabilitate-saldoei buruz eta kostuei buruz ere bai, baldin eta kontratuan berariaz aurreikusita badago administrazioak eragiketetarako sarbidea izatea edo hirugarrenarekin horri buruzko akordio bat badago. Eskaerak ikuskatutako erakundearen bidez egingo dira, salbu eta kontrol-organoak uste badu badirela arrazoiak zuzeneko informazio-eskaera egitea gomendatzeko.

e. Ekonomia- eta finantza-informazioaren eta kontabilitate-informazioaren euskarri diren sistema informatikoen segurtasuna eta fidagarritasuna egiaztatzea.

f. Ikuskatutako erakundeen edozein motatako aktiboen egiaztapen materialak egitea. Horretarako, auditoreek sarbide librea izango dute.

g. Beharrezko aholkularitza eta irizpen juridiko eta teknikoak eskatzea.

h. Ondorioak oinarritzeko ebidentzia lortzeko beharrezkotzat jotzen diren beste jarduketa guztiak.

BEDERATZIGARREN KLAUSULA.- TXOSTENAK PRESTATZEA, EDUKIA ETA AURKEZPENA

1.- Kanpoko auditoreak **memorandum** bat garatuko du (egin beharreko dirulaguntzen auditoretza eta finantza-kontrol motak adina), eta bertan auditoretzaren emaitza diren gertakari edo inguruabar garrantzitsuak aipatuko dira, eta egindako auditoretza-prozedurak eta -probak haien ustez auditoretza-txostenean agertu beharko liratekeen ondorioen eta gomendioen proposamenarekin korrelazioan jarriko dira.

Kanpoko auditoreak, memorandum hau idatzi aurretik, ikuskatutako erakundeari aukera emana izango dio auditoretzako aurkikuntzak, ondorioak eta gomendioak komentatzeko, eta lan-paperetan erregistratzeko, onartu edo baztertu izanaren arrazoiak barne.

Memorandumak **txosten-proposamen** bat izango du, eta egiturari eta edukiari dagokienez aplikatu beharreko arauetan ezarritako terminoetara egokitu beharko da:

Kontu-auditoretzaren kasuan: Auditoretzako Bulego Nazionalaren 2/2020 ohar teknikoa, urteko kontuen auditoretzaren behin-behineko eta behin betiko txostenak egiteari buruzkoa.

Betetze-auditoretzaren kasuan: Barne Kontroleko Gomendioen Txostenerako Arau Teknikoa eta Kontu Auditoretzarenaren Txosten Gehigarria.

Auditoretza operatiboaren kasuan: Egiturak, gutxienez, honako hauek izango ditu: sarrera, erabilitako informazioa eta metodologia, arrisku-arlo bakoitzean finkatutako helburuak, lortutako emaitzak eta ondorioak eta gomendioak.

Memoranduma kanpoko auditoreak sinatuko du, eta organo kontu-hartzaileari igorriko zaio txostenaren proposamenarekin batera. Txostenaren edukia ezin izango da memorandumean jasotaketik aldentu.

Dokumentazioaren aurkezpenari dagokionez:

a) Kontratistak memorandumak bidaliko dizkio organo kontu-hartzaileari, behin betiko memorandum entregatzeko epea amaitu baino 10 egun baliodun lehenago, lan-paperekin eta dokumentazio euskarriaren kopiaekin batera.

b) Organo kontu-hartzaileak hautemandako akatsak edo zehaztasunik ezak zuzentzeko eskatu ahal izango du, bai eta egoki irizitako argibideak eskatu eta garrantzitsuak iruditzen zaizkion egin ere, azalpen-kalitate eta -argitasun handiagoa lortze aldera. Organo kontu-hartzaileak egokitasun faltaren bat ikusten badu, eta falta horrek oharra egin beharra eta, beraz, ondorioen memorandum bera behin eta berriz berrikusi beharra badakar, eta egoera horrek, bere aldetik, plegu honetan aurreikusitako exekuzio-epea ez betetzea ekar badezake, kontratazio-organismoari proposatu ahal izango dio kontratua suntsiaraztea edo ABBaren klausulan aurreikusitako zigorrak ezartzea. Horretarako, organo kontu-

hartzaileak zigor horiek ezartzeko jarduketak hasteko proposatu ahal izango dio kontratazio-organoari, baldin eta ondorioen memorandum baten hiru zirriborro baino gehiago berrikusi behar badira.

c) Ondorioen memorandumak behin betikoak izatean, kontratistak sinatu beharko ditu, eta organo kontu-hartzaileari emango zaizkio, memorandumak jaulki dituen kontratistaren idazpuru identifikatzaile eta guzti.

d) Ikuskatutako erakundeak alegazioa aurkeztuko balu organo kontu-hartzaileak jaulkitako behin-behineko txostenen aurka, organo kontu-hartzaileak kontratistari helaraziko dizkio, eta hark aztertu eta beharrezkoak iritzitako oharra egingo ditu; halaber, oharren nota bat egin beharko zaie alegazioei, eta kontratistak sinatu beharko du. Behin-behineko txostenak alegaziorik jasotzen ez badu, organo kontu-hartzaileak egoera hori jakinaraziko dio kontratistari.

2.- Merkataritzako auditoretzen kasuan, **auditoretza-txostena** egin duen/duten pertsonaren/pertsonen erantzukizunpean emango da, eta horiek sinatu beharko dute. Txostenarekin batera, ikuskatutako urteko kontu guztiak aurkeztu beharko dira, eta, hala badagokio, baita kudeaketa-txostena ere.

Txostenak, gutxienez, Kontuen Auditoretzari buruzko uztailaren 20ko 22/2015 Legearen 5. artikuluan ezarritako irismena eta edukia izan beharko ditu.

3.- OHAR GARRANTZITSUA. Adjudikaziodunak konpromisoa hartzen du klausula honetako 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako dokumentu guztien euskarazko bertsioa entregatzeko, inolako kargu gehigarririk gabe.

HAMARGARREN KLAUSULA.- LANAK BURUTZEKO EPEAK

Lanak honako egutegi honen arabera egingo dira.

HAMAIKAGARREN KLAUSULA.- LANAK GAINBEGIRATZEA

Organo kontu-hartzailearekin egindako kolaborazio-lanari dagokionez, organoak kontratatutako zerbitzua koordinatu, egiaztatu, berrikusi eta jasotzeko beharrezkoak diren jarduerak egingo ditu, kontratua betetzen dela egiaztatzeko, eta, bere irizpidearen arabera, kanpo-auditoreak dagokion araudi erregulatzailerik aplikatu du auditoretzaren fase guztietan.

1.- Gainbegiratze-taldeak lan-paperak eta beharrezkotzat jotzen duen dokumentazio euskarri oro aztertu ahal izango ditu, probak egitera joan ahal izango da, eta kanpo-auditoreari egokitzen dituen argibideak eskatu ahal izango dizkio.

2.- Kontu Auditoretzaren Legearen menpeko auditoretzen kasuan, kontratatutako zerbitzua koordinatu, egiaztatu, berrikusi eta jasotzeko beharrezkoak diren jarduketak ikuskatutako sozietateak egingo ditu, aipatutako legearen 32 d) artikuluan xedatutako kalterik gabe.

HAMABIGARREN KLAUSULA.- USTEZKO LEGEZ KANPOKO EKINTZAK JAKINARAZTEA

1.- Kanpoko auditoreak, behar bezalako arreta profesionalaz eta zuhurtziaz, organo kontu-hartzailearen arduradunari jakinarazi beharko dio urraketak egon direla, horiek legez kontrako egintzak

edo iruzurrak egin direla adieraz badezakete. Era berean, jakinarazpena egin ondoren, kanpoko auditoreak behar bezalako arretaz jardun beharko du, etorkizuneko jarduketa judizialetan ez eragozteko.

Erantzukizun penalei dagokienez, kanpoko auditoreak kontu-hartzailetzako organoaren arduradunari jakinaraziko dio, erakunde horren irismen, bidegabeko erabiltze, kalte edo galeraren berri izan bezain laster, alde batera utzita dagokion memoranduma eta auditoretza-proposamena ematea eta bertan adierazitako egitateak agerraraztea, eta txostena egintzatik eratortzen diren ikerketa posibleak arriskuan jartzen ez dituzten gaietara mugatuko da.

2.- 3. sortako auditoretzei dagokienez, auditoretza horietan aplikatu beharreko araudia aplikatuko da.

HAMAHIRUGARREN KLAUSULA.- KANPOKO AUDITOREAREN ERANTZUKIZUNA

Auditorearen erantzukizuna lanak gauzatzera hedatuko da. Erantzukizun horrek barne hartuko du doloa edo erru larria dela-eta kanpoko auditoreek auditoretza publikoa arautzen duten arauak urratuz jokatzeko kasuetatik eratorritakoa, eta erakunde horri bere jardunaren ondoriozko kalte-galerak ordaindu beharko dizkio, edozein dela ere berari dagokion erantzukizun penala edo beste mota batekoa.

NIA-ES-SPei jarraiki auditoretza bat egiten duen auditorea da arrazoizko segurtasuna lortzearen erantzulea, alegia, kontuan hartutako finantza-egoerak, oro har, iruzurraren edo errearen ondoriozko akats materialik gabe daudela.

Arrazoizko segurtasuna lortzeko prozesuan, auditoreak eszeptizismo profesionaleko jarrera izan behar du auditoretza osoan zehar.

2.- 3. sortako auditoretzei dagokienez, auditoretza horietan aplikatu beharreko araudia aplikatuko da.

Sin.: Laura Muguerza

Kontratuaren Arduraduna

