

ANEXO I: ESTRUCTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

Se describe a continuación el índice estimado que tendrá el informe final presentado por los auditores. En cada apartado se desarrolla el contenido que se debe encontrar. Estos términos siempre son los mismos aceptando cualquier ampliación que aclare más los epígrafes.

1. Carta a la gerencia.

2. Información General del Proyecto.

Se presentarán los datos identificativos del proyecto, número, título y periodo de ejecución, comparando las fechas reales de inicio, finalización y presentación de informes, con las fechas que estaban programadas. Se identificará también a la entidad ejecutora y sus socios, así como los distintos financiadores

3. Antecedentes y alcance del trabajo.

Presentación del objetivo de la auditoría y el marco normativo aplicable (legislación que regula la financiación del proyecto y su ejecución, así como principios y normas incluidos en el contrato de financiación y normativa interna de la entidad ejecutada.

Descripción del procedimiento seguido durante la auditoría, especificando las verificaciones realizadas.

3.1. Resultado de las verificaciones

3.2. Sobre el informe financiero

Mostrando un cuadro comparativo entre el gasto permitido por partida y el gasto real realizado, explicar las desviaciones. Incluyendo un estado de tesorería con su saldo final.

3.3. Sobre los justificantes individuales de gasto

Con un anexo en el que se detallen los justificantes revisados y las incidencias detectadas.

3.4. Sobre la normativa interna y sistema de control interno

6.1. Grado de cumplimiento de la normativa interna

6.2. Adecuación y eficacia del sistema de control interno

Conclusiones y recomendaciones

- Conclusiones generales.
- Conclusiones sobre las incidencias detectadas en los justificantes de gasto.
- Carta de recomendaciones sobre los sistemas de control interno