

## **Resúmen, konklushon- i rekomendashonnan**

E resúmen, konklushon- i rekomendashonnan ta skirbí na hulandes i papiamentu. Di e manera akí, Kontraloria ke logra pa mas tantu hende por ta na altura di e rapòrt su kontenido.

### **Resúmen**

Pa presupuesto nashonal por keda ehekutá na un manera efisiente, e minister enkargá ta outorisá funshonario pa hasi kompromiso finansiero na su nòmber. Tin ku publiká un registro di e personanan outorisá pa hasi kompromiso na nòmber di minister, pa un tersero por sa ken ta outorisá pa hasi kompromiso finansiero. Artíkulo 40 di Ordenansa Nashonal di Kontabilidat 2010 (Lv CV) ta fiha ku mester tin un asina yamá registro di mandato i kon tin ku publik'é.

Ku un registro di mandato ku ta funshoná debidamente, un tersero por verifiká mas fásil si sierto persona ta outorisá pa hasi kompromiso finansiero. Si apesar di loke tin pará den e registro, un tersero hasi un kompromiso ku un persona no outorisá, gobièrnu por laga deklará e kompromiso nulo. Pues, di e manera ei gobièrnu no ta kore un riesgo finansiero pa kompromiso finansiero ku un persona no outorisá a hasi.

Sinembargo, si no publiká e registro di mandato conforme artíkulo 40 di Lv CV, gobièrnu no por apelá na nulidat di un kompromiso finansiero hasí, i den un kaso asina sí gobièrnu ta kore un riesgo finansiero. Pa e motibu ei, Kontraloria a disidí di start un investigashon di legalidat pa sa te kon leu e ministerionan ta kumpli ku artíkulo 39 i 40 di Lv CV. Pues, Kontraloria a formulá e siguiente preguntanan di investigashon:

- ta mantené e registro di mandato al día na un manera minusioso?
- a publiká e registro di mandato conforme Lv CV?
- e kompromisonan finansiero hasí ta conforme e outorisashonnan otorgá?

E investigashon ta kubri aña 2014 i 2015.

## Konklushon

### *❖ No a mantené e registro di mandato al dia na un manera sufisiente minusioso*

A base di loke Kontraloria a konstatá, e ta di opinion ku e ministerionan no ta mantené e registro di mandato al dia na un manera sufisiente minusioso. En parte esaki ta debí ku e ministerionan no ta sufisiente konsiente di balor di e registro di mandato. No tin un auditoria interno visibel ku ta muestra ku a verifiká ku e datonan publiká via e registro di mandato ta conforme lei, korekto i completo.

Ademas, no ta semper ta pone ministerio di Finansa na altura ora tin kambio di outorisashon.

### *❖ no ta publiká e registro di mandato conforme Lv CV*

Kontraloria ta konkluí ku publikashon di e registro di mandato no ta sosodé conforme artikulo 40 di Lv CV, ya ku no ta publiká e registro di mandato na tempu ni completo. Esei ta debí ku no tin sufisiente auditoria interno. Ademas, e ministerionan no tin klaridat enkuanto ken ta responsabel pa publiká e registro di mandato na tempu i completo. Konsekuensia di esaki ta ku niun di e ministerionan no ta sinti un responsabilidat pa publiká e registro di mandato na tempu i completo.

### *❖ No ta tur e kompromisonan finansiero a keda hasí conforme e outorisashonnan otorgá*

A base di loke Kontraloria a konstatá, e ta di opinion ku algun di e kompromisonan finansiero a keda hasí na un manera ku no ta conforme e outorisashonnan otorgá. Esei tabata e kaso serka shete di e nuebe ministerionan. Internamente, no tin sufisiente kontrol pa wak si un persona ku ke hasi un kompromiso finansiero ta outorisá pa hasi esei. Por ehèmpel, tabatin lista di firma ku no a keda remplasá na tempu, i tantu minister di Desaroyo Sosial, Labor & Bienestar (SOAW) komo minister di Enseñansa, Siensia, Kultura & Deporte (OWC&S) a keda strukturalmente sin kumpli ku e prohibishon di hasi kompromiso finansiero nan mes. Minister di Hustisia i minister di Salubridat,

Medio Ambiente & Naturalesa tambe a yega di firma bestelbon insidentalmente.

### Rekomendashon

Pa yega na un mihó kumplimentu ku artíkulo 39 i 40 di Lv CV, Kontraloria ta hasi Konseho di Minister e siguiente rekomendashonnan:

#### enkuanto tene registro di mandato al dia (§ 4.3):

- sòru pa un ouditoria interno visibel a base di kua por verifiká ku e datonan publiká via e registro di mandato ta konforme lei, korekto i completo;
  - pone ministerio di Finansa na altura na tempu ora tin kambio di outorisashon;
  - sòru pa informashon publiká relashoná ku registro di mandato bira konosí;
- #### enkuanto publikashon di e registro (§ 5.3):

- mehorá e ouditoria interno pa publikashon di e registro di mandato den e ministerionan sosodé na tempu;
- tene ministerio di Finansa formalmente responsabel pa publiká kambio den e registro di mandato na tempu i completo ora e otro ministerionan duna di konosé ku tin kambio;

#### enkuanto aktua konforme e outorisashonnan otorgá (§ 5.3):

- mehorá e ouditoria interno pa kumpli ku artíkulo 39 i 40;
- sòru pa e ministernan en kuestion no hasi mas kompromiso finansiero;
- sòru pa pone ministerio di Finansa na altura na tempu ora tin kambio relashoná ku outorisashon;
- konsiderá si mester hasi publikashon di firma di e funshonarionan outorisá obligatorio tambe.

Mas aleu, Kontraloria ta remarká ku, for di punto di bista di efisiensia, lo ta lógiko pa ministerio di Finansa tuma riba su mes e responsabilidat pa publikashon di e registro tuma lugá na tempu i completo.