

Decret .../... sobre els òrgans de control economicofinancer intern o unitats d'auditoria interna a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb les exigències de transparència i responsabilitat, el sector públic ha d'orientar-se cap a models d'excel·lència en la gestió i evolucionar cap a un control de resultats a través del retiment de comptes, amb l'objectiu de millorar l'eficiència, verificant que s'obtenen els resultats previstos. El concepte de retiment de comptes comporta la necessitat d'una anàlisi més profunda dels objectius i finalitats que van justificar la creació de les entitats, la seva continuïtat, la seva organització i valors, les seves polítiques de gestió, activitats, recursos i finançament.

La premissa per al retiment de comptes és que l'alta direcció de l'entitat, a través de mecanismes de control intern, garanteixi que es gestionin correctament els riscos corporatius per assolir els objectius de rendibilitat i poder donar una informació fiable i eficaç que generi confiança en l'entitat i atorgui seguretat jurídica.

El text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, permet que el Govern, a proposta de la Intervenció General, acordi les modalitats de control a exercir per la Intervenció als òrgans i entitats del sector públic de la Generalitat, així com als diversos procediments o actuacions, amb els requisits que es determinin, per tal de millorar l'eficàcia i l'eficiència en les seves finalitats. Si bé les modalitats de control s'han d'acordar tenint en compte la normativa específica aplicable per raó de la matèria, es poden establir en funció de l'acte, procediment o activitat que realitzi cada òrgan o entitat, amb independència de la seva personificació jurídica.

La determinació de les modalitats de control intern que realitza la Intervenció General té com a objectiu desenvolupar un model de control on l'abast i les proves substantives es puguin modular en funció dels riscos detectats, mitjançant les anàlisis i les proves d'auditoria que es practiquin sobre les actuacions econòmico-financeres de les entitats del sector públic.

Aquest règim de control també és aplicable a les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i a les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat, sens perjudici del que estableix l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons el qual aquestes entitats són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria.

D'acord amb la voluntat d'evolucionar cap a una millora en el retiment de comptes de les entitats del sector públic, l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, també disposa que les entitats públiques on la Generalitat té participació majoritària, directa o indirecta, han d'establir òrgans propis de control econòmic i financer intern, segons el que s'estableixi reglamentàriament, els quals dependran directament del màxim òrgan de govern de l'entitat. Així mateix, l'article esmentat disposa que correspon al departament competent en matèria de finances, a proposta de la Intervenció General,

establir reglamentàriament les funcions, competències, abast i criteris del control intern d'aquests òrgans, tenint en compte el volum de recursos anuals que gestiona l'entitat, el nombre de personal i altres aspectes econòmics i financers que es considerin rellevants.

Per altra banda, l'Acord GOV/2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven les modalitats de control a exercir per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i les actuacions dels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, estableix que els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna han de dissenyar els controls a realitzar a les activitats economicofinanceres pròpies de l'entitat i la seva adequació a la normativa aplicable. També han de dissenyar els controls necessaris per a l'elaboració, execució i liquidació del pressupost i retiment de comptes, d'acord amb les disposicions legals i les polítiques i directrius o marcs d'actuació establerts pel Govern, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i altres òrgans competents per raó de la matèria.

En virtut d'això, a proposta del conseller d'Economia i Hisenda, d'acord/vist amb el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora i amb la deliberació prèvia del Govern,

Decreto:

Article 1

Àmbit d'aplicació

Es regiran per les normes establertes en aquest Decret els òrgans de control economicofinancer intern o unitats d'auditoria interna que, de conformitat amb el que estableix l'apartat 3 de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya s'han d'establir a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 2 d'aquest Decret.

Article 2

Requisits per a la designació de l'òrgan de control intern

2.1 Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, que tinguin una plantilla total pressupostada de 50 o més treballadors i/o un pressupost no financer igual o superior a 25 milions d'euros han de disposar d'un òrgan de control intern o unitat d'auditoria interna que ha d'actuar amb independència i objectivitat en la seva relació amb les unitats de gestió.

2.2 A la resta d'entitats amb participació majoritària, directament o indirectament, la creació d'aquests òrgans és potestativa.

2.3 En el cas que no es constitueixin, les funcions de l'òrgan de control intern o unitat d'auditoria interna han de ser exercides per la persona o unitat que designi la persona titular de la secretaria general del departament al qual estiguin adscrites.

2.4 Sens perjudici dels apartats 2.1 i 2.2 anteriors, la Intervenció General podrà determinar la creació o supressió d'un òrgan de control intern o unitat d'auditoria en les entitats del sector públic atenent a raons justificades que així ho aconsellin.

Article 3

Procediment de creació de l'òrgan de control intern

3.1 La creació dels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna, així com la contractació del personal que l'integra, s'ha de fer per acord del màxim òrgan de govern de l'entitat, i s'ha de comunicar a la Intervenció General de la Generalitat. En l'acord s'especificaran les funcions i les competències de l'òrgan.

3.2 El cessament del personal integrat en dit òrgan o unitat ha de ser motivat i comunicat a la Intervenció General.

Article 4

Missió de l'òrgan de control intern i abast de la seva actuació

4.1 La missió principal de l'òrgan de control intern o unitat d'auditoria interna és donar seguretat jurídica a la gestió dels recursos de naturalesa econòmica i financera de l'entitat i millorar-ne la seva execució, d'acord amb els principis generals de bona gestió financera.

4.2 L'abast de l'actuació de l'òrgan de control intern o unitat d'auditoria interna és limita a l'àmbit de l'entitat a controlar i les seves actuacions de naturalesa economicofinancera que permetin donar compliment a la missió descrita en l'apartat 4.1 anterior.

Article 5

Competències i funcions

5.1 Amb caràcter general, les competències i funcions de l'òrgan de control intern o unitat d'auditoria interna, en l'àmbit de la gestió econòmica i financera, són les següents:

- a) Vetllar pel compliment de la normativa aplicable en l'àmbit de la gestió econòmica i financera i l'adequació de l'activitat de l'entitat al seu objecte i els principis generals de bona gestió financera.
- b) Vetllar per la fiabilitat i la integritat de la informació comptable i de la informació de la gestió emesa per l'entitat.
- c) Controlar els expedients de contractació administrativa, subvencions i ajuts, convenis de col·laboració i d'altres amb efectes econòmics o financers, amb l'objectiu de verificar el compliment de la normativa aplicable i contribuir a la millora dels mecanismes de control i seguiment de les actuacions de l'entitat.
- d) Col·laborar amb la Intervenció General de la Generalitat i d'altres òrgans de control en els termes previstos en la normativa aplicable, així com amb els auditors externs.

5.2 Així mateix, poden ser funcions dels òrgans de control intern:

- a) Verificar la implantació de les recomanacions emeses per l'òrgan de control intern com a resultat de la seva activitat.

- b) Preparar, dissenyar i fer el seguiment del mapa de riscos de l'entitat i de les seves entitats participades.
- c) Analitzar la fiabilitat de la informació subministrada a la Intervenció General.
- d) Supervisar el compliment del codi ètic i bones pràctiques, tant de a l'entitat com de les seves participades.
- e) Proposar millores en l'àmbit organitzatiu i procedimental per a l'assoliment dels objectius de l'entitat termes d'eficàcia, eficiència i economia en l'àmbit de la gestió econòmica i financera.
- f) Assessorar els òrgans de govern, el màxim responsable executiu i la resta de personal directiu i, en general, tot el personal de l'entitat.
- g) Altres que es considerin necessàries atesa l'activitat específica de l'entitat o que s'estableixin per la Intervenció General.

Article 6

Dependència dels òrgans de control intern i coordinació de les seves actuacions

Els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna depenen directament del màxim òrgan de govern de l'organisme o entitat. La Intervenció General té les facultats de coordinació, assessorament i de donar pautes de les actuacions d'aquests òrgans i, a aquests efectes, pot dictar les instruccions que consideri adients i donar resposta a les consultes que li puguin adreçar.

Article 7

Procediments i criteris de control intern

7.1 Els procediments i criteris de control intern a realitzar pels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna, per a l'exercici de les seves funcions s'han de basar en l'establert en la normativa aplicable en aquest àmbit.

7.2 La Intervenció General, en exercici de les seves competències, pot establir procediments i criteris específics de control que per als quals poden tenir en compte l'assessorament dels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna de les diferents entitats i donar compliment a les recomanacions de llurs informes de control.

Article 8

Atribucions de l'òrgan de control intern

Els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna han d'exercir les seves funcions d'acord amb les atribucions que únicament li pot conferir el màxim òrgan de govern de l'entitat i en el marc de les directrius emeses per la Intervenció General, d'acord amb l'abast establert a l'apartat 2 de l'article 4.

Article 9

Recursos de l'òrgan de control intern

Els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna han d'estar dotats dels recursos necessaris per al desenvolupament de les seves funcions.

Article 10

Coordinació amb la Intervenció General

Per tal que la coordinació de les actuacions contribueixi d'una manera més eficaç a la millora de la gestió de les entitats del sector públic en el seu conjunt, la Intervenció General pot tenir en compte els resultats del control efectuat pels òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna de les entitats en els controls que realitza amb els seus mitjans propis.

Article 11

Informes de les actuacions de control

11.1 Als efectes previstos en l'article anterior, en el primer trimestre de cada exercici, els òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna han de remetre al màxim òrgan de govern de l'entitat i a la Intervenció General un informe amb els resultats més rellevants del control efectuat en l'exercici precedent.

11.2 Quan en exercici de la seva activitat l'òrgan de control intern observi l'existència de fets que requereixen l'adopció de mesures de manera immediata els ha de posar en coneixement de les autoritats corresponents.

Disposicions addicionals

Disposició addicional primera

Les entitats no incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquest Decret poden crear òrgans de control intern o unitats d'auditoria interna d'acord amb el que s'hi estableix, sempre que sigui compatible amb el seu règim de control.

Disposició addicional segona

Els requisits establerts en l'article 2 del present Decret poden ser concretats per sectors d'activitats per Acord de Govern amb informe preceptiu i vinculant de la Intervenció General.

Disposició addicional tercera

S'autoritza la Intervenció General de la Generalitat perquè dicti les instruccions necessàries per al desplegament i execució d'aquest Decret.

Disposicions transitòries

Disposició transitòria primera

El compliment dels requisits de l'article 2 s'han d'entendre referits a la data d'entrada en vigor d'aquest Decret.

Disposició transitòria segona

Les entitats s'han d'adequar a les previsions d'aquest Decret en el termini d'un any des de la seva entrada en vigor. Per causes excepcionals i no imputables directament a l'òrgan de govern de les entitats, aquestes podran sol·licitar a la Intervenció general l'ampliació del termini esmentat, prèvia justificació motivada de la impossibilitat de dur a terme les actuacions necessàries per a l'adaptació a aquest Decret.

Disposició derogatòria

Es deroga el Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.

Disposició final

Entrada en vigor

Aquest Decret entra en vigor l'endemà de la seva publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Barcelona,

Pere Aragonès i Garcia
President de la Generalitat de Catalunya

Jaume Giró i Ribas
Conseller d'Economia i Hisenda