

**11a Jornada d'Auditoria
del Sector Públic**
NIA-ES-SP.
Un marc normatiu comú



28 i 29 de maig
de 2020

 Convocatòria On-line
Aviat us farem arribar l'enllaç

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya **EL CØL·L361**

El control financer en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i les formes de col·laboració

Barcelona, 29 de maig de 2020



Noves Instruccions de control financer 1/2020, de 15 de gener, de la Intervenció General

Motius de l'aprovació de la nova Instrucció:

- 1 La recent **aprovació de les NIAS-ES-SP**. Homogeneïtzar criteris de control entre tots els òrgans de les Administracions Públiques i les societats auditores.
- 2 Implantació de la **tramitació electrònica**.
- 3 **Coordinació i homogeneïtzació** en els informes, programes i papers de treball, així com en l'emissió d'opinions de les diferents unitats de la Intervenció General.
- 4 Establiment de **mesures correctores** + el **calendari** previst per l'ens controlat a través del Departament d'adscripció.
- 5 **Seguiment** per part de la Intervenció General de les mesures, inclòs els reintegraments (creació d'una oficina centralitzada).
- 6 **Estandardització** dels resultats a través d'un sistema de ponderació.
- 7 **Transparència** de les actuacions de la Intervenció General.
- 8 Formació d'un Pla de control basat en: **riscos de control**, d'acord amb les **modalitats** de control establertes per la Intervenció General.



Instruccions de control financer 1/2020

Col·laboració amb societats auditores:

La Intervenció General vers la societat auditora contractada:

És la responsable del contracte, que ha d'incloure:

Un informe d'auditoria de comptes (termini màxim : **30 juny** any següent)

Un informe de compliment, que estableixi el grau d'adequació a la legalitat, de les finalitats i objectius de l'entitat, i que inclogui recomanacions per a la millora en la gestió dels fons. (Termini màxim: **30 octubre** any següent)

Funcions i responsabilitats de l'auditor contractat:

- ➔ Té la responsabilitat de l'execució dels treballs
- ➔ Emet l'informe d'auditoria de comptes i de compliment.



Instruccions de control financer 1/2020

Col·laboració amb societats auditores:

Funcions i responsabilitats de la Intervenció General:

Emet un informe de control financer, que inclou:

- ➔ Una referència que els treballs per part de la societat auditora s'ajusta amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte
- ➔ Una indicació d'aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.
- ➔ Si correspon, l'emissió d'un informe d'actuació, en el cas d'incidències molt rellevants i/o supòsit de possibles perjudicis a la hisenda (pagaments indeguts, d'acord amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya).

economia.gencat.cat/ca/ambits-actuació/seguiment-control-finances/

Generalitat de Catalunya
gencat.cat

Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda

Inici | Departament | Àmbits d'actuació | Tràmits | Actualitat | Contacte


Inici > Àmbits d'actuació > Seguiment i control de les finances

Twitter Facebook Telegram WhatsApp YouTube

Seguiment i control de les finances

<p>Execució pressupostària</p> <ul style="list-style-type: none"> • Exercici 2020. Execució pressupostària • Exercici 2019. Execució pressupostària • Exercici 2018. Execució pressupostària • Exercici 2017. Execució pressupostària • Exercici 2016. Execució pressupostària • Exercicis anteriors 	<p>Compte general de la Generalitat de Catalunya</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compte general de l'exercici 2018 • Compte general d'exercicis anteriors 	<p>Guies, instruccions i models sobre seguiment i control de les finances</p> <ul style="list-style-type: none"> • Àmbit de la Generalitat de Catalunya • Àmbit d'entitats del sector públic
<p>Pla d'actuacions de control de la Intervenció General</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pla 2020 • Pla 2019 • Pla 2018 • Pla 2017 • Plans anteriors 	<p>Període mitjà de pagament a proveïdors</p>	<p>Normativa de seguiment i control de les finances públiques</p>

Instrucció 1/2020: control financer

➔ Resolució per la qual s'aproven les adaptacions en els models d'informes de comptes anuals i document d'inici de l'auditoria a presentar per auditors privats  [984,02 kB]

➔ Instrucció 01/2020 de la Intervenció General de Control financer  [463,78 kB]



Altres novetats que afecten el control Àmbit Generalitat

Llei de Mesures any 2020 (Llei 5/2020, de 29 d'abril)

Article 69

El Govern, a proposta de la Intervenció General, pot acordar **les modalitats de control** que ha d'exercir la Intervenció en els òrgans, les entitats del sector públic de la Generalitat.

Les modalitats de control s'han d'acordar tenint en compte la normativa específica aplicable per **raó de la matèria**.

Article 70

La Intervenció General:

- Aprova el **pla anual d'actuacions de control**
- **Comunica el resultat dels controls** al conseller competent en matèria de finances.
- Publica els resultats en el Portal de la **Transparència** de la Generalitat.
- Posa en **coneixement del Govern** les mesures correctores aplicades de forma insuficient o inadequades

Article 71

Es regula la **supervisió d'auditories** contractades:

consisteix en la verificació que els treballs fets s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

La Intervenció General exerceix la **supervisió contínua de** les entitats del sector públic de la Generalitat: avalua la subsistència de les circumstàncies que van justificar la creació d'aquestes entitats

- la sostenibilitat financera
- la concurrència de la causa de dissolució per l'incompliment de les finalitats
- la subsistència de l'entitat és el mitjà més idoni per a aconseguir-les.

Modificació Llei Estatut funció Interventora: Creació de l'**Escala superior d'Intervenció i Escala Tècnica d'Intervenció**