



Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General 2024

Resum executiu

RESOLUCIÓ de l'interventor general IG/04/2024, de 16 de gener de 2024, per la qual s'aprova el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2024.

ÍNDEX

1.	Introducció	3
2.	Objectius del pla	3
2.1.	Objectius específics del control financer	4
2.2.	Objectius específics del control de gestió en l'àmbit econòmic i financer	6
2.3.	Objectius específics del control posterior	7
2.4.	Objectius específics de la fiscalització prèvia per mostreig	7
3.	Actuacions de control de la Intervenció General	7
4.	Actuacions de control de la Intervenció General en matèria de subvencions de fons de la UE.....	10
5.	Seguiment d'actuacions.....	11
6.	Concreció i modificació de les actuacions.....	11
7.	Seguiment i resultats del pla.....	12

1. Introducció

La Intervenció de la Generalitat, en exercici de les facultats que li assigna el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, exerceix el control intern, i és el centre directiu de la comptabilitat pública atribuïda a la Generalitat de Catalunya.

Els preceptes que atribueixen a la Intervenció General l'obligació de realitzar el control financer, el control posterior, el control de gestió econòmica i financera i la fiscalització prèvia per mostreig preveuen que les actuacions corresponents es duguin a terme en el marc del Pla d'actuacions de control de la Intervenció General, d'acord amb el que estableix l'article 70.1 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

La delimitació de les funcions de control en els àmbits no subjectes a fiscalització prèvia es concreten en les actuacions següents:

- Control financer d'acord amb l'article 71 i 97 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- Control posterior d'acord amb l'article 68.1 a) del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- Control de gestió en l'àmbit economicofinancer, d'acord amb l'article 68.1 c) del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
- Fiscalització prèvia per mostreig d'acord amb l'article 68.1 a) del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.

La Intervenció General aprova el pla anual d'actuacions de control que inclou les de control financer, control posterior, control de gestió en l'àmbit econòmic financer i fiscalització prèvia per mostreig.

En data 16 de gener de 2024 l'Interventor General de la Generalitat de Catalunya va aprovar el Pla de controls per aquest exercici, on s'han inclòs **475 actuacions** de control financer, control posterior, control de gestió i fiscalització prèvia per mostreig.

2. Objectius del pla

L'objectiu general del Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per al 2024 és verificar que les actuacions realitzades per les entitats i òrgans de la Generalitat de Catalunya en l'**aspecte economicofinancer** compleixin la normativa i s'ajustin als principis de bona gestió, i que els recursos públics es gestionin d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

En l'àmbit del **control financer** inclòs en el present Pla, els objectius són:

- Verificar, un cop realitzada l'activitat, que el funcionament econòmic i financer de les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat amb participació majoritària, directament o indirectament, i les entitats adscrites a l'Administració de la

Generalitat, s'ajusti a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera.

- Comprovar que es compleixin l'objecte i la finalitat de la subvenció o ajut d'acord amb les condicions de l'atorgament, i que s'apliquin correctament els fons rebuts a l'objecte de la subvenció o ajut.

En l'àmbit del **control de gestió** inclòs en el present Pla, els objectius són:

- Examinar i avaluar l'activitat desenvolupada i l'organització dels recursos disponibles en l'àmbit econòmic i financer en relació als principis generals de bona gestió financera i, en el seu cas, la seva adequació a l'ordenament jurídic.
- Analitzar, globalment o específica, els procediments, riscos, sistemes, resultats, organització i programes de les unitats i entitats, per tal de comprovar si els recursos s'han gestionat d'acord amb els principis d'economia, eficiència i eficàcia.

En l'àmbit del **control posterior** inclòs en el present Pla, els objectius són:

- Comprovar que els actes, expedients i documents de despesa s'ajustin a les normes jurídiques i als procediments establertes per a cada matèria.
- Avaluar la gestió realitzada i l'organització de recursos disponibles en relació als principis generals de la bona gestió financera.

En l'àmbit de la **fiscalització prèvia per mostreig** inclòs en el present Pla, els objectius són:

- Comprovar que els actes, els expedients i els documents de despesa i/o de reconeixement de drets s'ajustin a les normes jurídiques i als procediments establertes per a cada matèria.
- Comprovar que els expedients corresponents als procediments per a la concessió de subvencions, ajuts i prestacions de caràcter econòmic, i que els expedients de nòmines, de personal, i de manaments de pagament a justificar, s'ajustin a les normes jurídiques i als procediments establertes per a cada matèria.

2.1. Objectius específics del control financer

Els objectius específics del **control de les entitats públiques** que formen part del sector públic de la Generalitat de participació majoritària, directament o indirectament, inclouen:

- Comprovar que la informació econòmico-financera de l'entitat segueixi els principis comptables generalment acceptats i reflecteixi raonablement la seva situació patrimonial, el resultat de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera.
- Comprovar que els actes, les operacions i els procediments de gestió de l'entitat s'ajustin a la legalitat vigent i a les directrius que hi siguin aplicables.
- Comprovar que les transferències rebudes de la Generalitat s'apliquin a les finalitats pròpies.
- Proposar les mesures d'ajust i de compensació que siguin pertinents en cas necessari.

- Dirigir les auditories externes contractades per les entitats del sector públic dins de l'abast de la normativa aplicable i, en particular, aprovar els programes de treball dels auditors externs, establir l'abast i els criteris generals de revisió, realitzar un seguiment del progrés del treball, i efectuar el seguiment dels problemes i els riscos que es detectin.

Els objectius específics, en el cas del **control exercit de manera permanent en els hospitals i altres centres sanitaris dependents de l'Institut Català de la Salut**, inclouen:

- Comprovar, de manera continuada en el temps, que l'actuació en l'aspecte econòmico-financer de l'Institut Català de la Salut s'ajusti a l'ordenament jurídic, així com als principis generals de la bona gestió financera.
- Verificar, de manera continuada en el temps, que l'actuació econòmico-financera de l'Institut Català de la Salut controlat es realitzi d'acord amb els criteris d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.

Els objectius específics, en el cas del **control de les subvencions i ajuts finançades amb fons de la pròpia Generalitat de Catalunya, d'altres administracions o procedents de la Unió Europea**, inclouen:

- Verificar que es compleixin els requisits per rebre les subvencions o ajuts i que es justifiqui documentalment que s'hagi realitzat l'activitat o la inversió objecte de la subvenció.
- Comprovar materialment que els fons lliurats s'apliquin correctament a la finalitat de la subvenció o ajut.
- Homogeneïtzar normes i criteris en les fases de tramitació i justificació dels expedients de subvencions.
- Evitar concurrències i/o duplicitats en un mateix perceptor de subvencions.
- Fer recomanacions amb la finalitat que se solucionin possibles irregularitats detectades en la realització dels controls.
- Reforçar el sistema de control dels departaments en les subvencions atorgades.
- Reforçar la funció de la intervenció prèvia amb el control financer posterior.
- Elaborar informes globals referents a controls efectuats sobre determinades línies.
- Ampliar l'abast d'actuació en referència als controls ja efectuats.

L'objectiu específic, en el cas del **control de les obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la imputació pressupostària corresponent**, inclou verificar l'existència d'obligacions no registrades, derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, que puguin afectar a la correcció de la informació comptable.

Els objectius específics, en el cas del **control dels centres amb règim d'autonomia econòmica**, inclouen:

- Comprovar que els actes, les operacions i els procediments de gestió del centre s'ajustin a la legalitat vigent.

- Comprovar que els procediments comptables s'adeqüin a la normativa de la Generalitat de Catalunya.
- Verificar que l'actuació econòmica-financera del centre es realitzi d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Els objectius específics, en el cas del **control dels drets gestionats i comptabilitzats**, inclouen:

- Verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió i recaptació es desenvolupin de conformitat amb les normes, les disposicions i les directrius que els hi siguin d'aplicació.
- Verificar que els procediments aplicats garanteixin de forma raonable que les operacions es desenvolupin de conformitat amb la normativa aplicable, així com la integritat i la fiabilitat de la informació continguda i dels fons públics recaptats.
- Verificar que els actes, les operacions i els procediments aplicats s'ajustin als criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Els objectius específics del **control dels contractes tramitats per emergència**, inclouen:

- Emetre una opinió global sobre el compliment de la normativa aplicable en la tramitació dels expedients de subministraments i serveis declarats d'emergència.
- Emetre una opinió sobre l'adequació dels objectes de les prestacions contractades a la situació d'emergència i de l'ús d'aquesta tramitació extraordinària.

L'objectiu específic, en el cas del **control de les operacions d'endeutament i de les operacions de finançament concedides per la Generalitat de Catalunya**, inclou comprovar que els actes, operacions i els procediments de gestió relacionats amb les operacions de deute s'ajustin a la legislació vigent.

2.2. Objectius específics del control de gestió en l'àmbit econòmic i financer

Els objectius específics, en el cas del **control de qualitat**, inclouen:

- Valorar la gestió dels recursos materials i humans de la unitat responsable dels controls de fons europeus.
- Valorar l'ús d'eines de gestió.
- Valorar l'aplicació de les instruccions, criteris i polítiques establertes per la Intervenció General.
- Verificar que es compleixin els requisits de la Guia per al control de qualitat dels controls posteriors dels fons europeus.

Els objectius específics en el cas del **control de sistemes i procediments**, i del **control de sistemes en matèria d'impuls de la factura electrònica**, inclouen:

- Determinar la coherència del sistema intern de gestió: grau de compliment de les normes internes d'elaboració i seguiment del programa, punts febles i grau d'eficàcia i eficiència de l'elaboració, de la gestió i del programa en si mateix.

- Verificar la coherència entre la missió, els objectius estratègics i operatius, les activitats i els serveis i els indicadors.
- Verificar el grau d'assoliment del pressupost, indicadors i objectius, i analitzar les causes de les desviacions detectades al programa pressupostari.

Els objectius específics en el cas del **control dels sistemes de gestió i control de les subvencions finançades o cofinançades amb fons europeus**, inclouen:

- Garantir, per part de l'autoritat d'auditoria, que s'auditi el correcte funcionament del sistema de gestió i control del programa operatiu.
- Verificar que els procediments aplicats garanteixin de forma raonable que les operacions es desenvolupin de conformitat amb la normativa aplicable, així com la integritat i la fiabilitat de la informació continguda.
- Verificar que els actes, les operacions i els procediments aplicats s'ajustin als criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

2.3. Objectius específics del control posterior

Els objectius específics, en el cas dels **controls relatius a expedients administratius de contractació menor, a expedients de despeses de personal, a expedients relatius a manaments a justificar, a expedients d'ingressos** i altres controls relatius a tots aquells **actes, expedients, documents, control de registres comptables, sistemes informàtics i bases de dades dels quals es deriven obligacions de caràcter econòmic**, inclouen:

- Analitzar que els actes i els procediments aplicats en la gestió es desenvolupin i assegurin el compliment d'allò que estableixi la normativa, i avaluar, en el seu cas, la seva bona gestió.
- Verificar i comprovar que les despeses es corresponguin amb la finalitat prevista, mitjançant l'examen dels documents acreditatius i, si escau, de la comprovació material d'aquella.
- Revisar que els actes i les despeses corresponents es comptabilitzin adequadament.
- Efectuar aquelles altres verificacions que, en el seu cas, determini la Intervenció General.

2.4. Objectius específics de la fiscalització prèvia per mostreig

Efectuar les verificacions escaients sobre mostres representatives del conjunt dels actes, els documents i els expedients susceptibles de produir drets o obligacions de naturalesa econòmica o moviments de fons o valors, abans que s'autoritzin o realitzin, així com del naixement de l'obligació econòmica o a l'acte administratiu pel qual es declara la seva existència, si l'obligació és de naturalesa legal.

3. Actuacions de control de la Intervenció General

El nombre total d'actuacions de control previstes que realitzarà la Intervenció General és de **475**.

S'han programat **177 actuacions de control financer** que es distribueixen d'acord amb la Taula 1.

Taula 1
Nombre de controls per a cada actuació de control financer

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
3.1	Actuacions de control financer	177
3.1.1	Actuacions de control a entitats del sector públic de la Generalitat	133
3.1.1.1.A	Control financer a entitats del sector públic de la Generalitat (excepte l'àmbit de la salut) realitzat amb mitjans propis	79
3.1.1.1.B	Control financer a entitats del sector públic de la Generalitat (excepte l'àmbit de la salut) realitzat mitjançant la direcció i supervisió d'auditories externes	26
3.1.1.2.A	Control financer a entitats del sector públic de la Generalitat (en l'àmbit de la salut) realitzat amb mitjans propis	8
3.1.1.2.B	Control financer permanent en l'àmbit de l'ICS realitzat amb mitjans propis	12
3.1.1.2.C	Control financer a entitats del sector públic de la Generalitat (en l'àmbit de la salut) realitzat mitjançant la direcció i supervisió d'auditories externes	8
3.1.2	Actuacions de control de subvencions finançades amb fons de la Generalitat de Catalunya	5
3.1.3	Control d'obligacions derivades de les despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la imputació pressupostària corresponent	14
3.1.4	Actuacions de control dels centres amb règim d'autonomia econòmica	12
3.1.4.1	Control a centres docents públics no universitaris adscrits al Departament d'Educació	8
3.1.4.2	Control a centres en règim d'autonomia econòmica adscrits a altres Departaments de la Generalitat de Catalunya	4
3.1.5	Actuacions de control dels Drets	10
3.1.5.1	Control dels drets gestionats per entitats del sector públic de la Generalitat	1
3.1.5.2	Control dels drets gestionats a través de l'Agència Tributària de Catalunya (ATC)	9
3.1.6	Control de les operacions d'endeutament i de les operacions de finançament concedides per la Generalitat de Catalunya	2
3.1.7	Actuacions de control de contractes tramitats d'emergència	1

Pel que respecta a les **actuacions de control de gestió en l'àmbit econòmic i financer** s'han previst **17 controls** que es distribueixen d'acord amb la Taula 2.

Taula 2

Nombre de controls per a cada actuació de control de gestió en l'àmbit econòmic i financer

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
3.2	Actuacions de control de gestió en l'àmbit econòmic i financer	17
3.2.1	Controls de qualitat	6
3.2.2	Control de sistemes i procediments	5
3.2.2.1	Control sobre la gestió del centres docents	5
3.2.2.2	Control de gestió en l'àmbit de les entitats sanitàries	0*
3.2.3	Actuacions en matèria d'impuls de la factura electrònica	6
3.2.3.1	Control de sistemes sobre el registre comptable de factures	2
3.2.3.2	Actuacions de seguiment del procediment de tramitació de factures	4

* Pendent de determinar en funció de l'estudi a realitzar per la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats Sanitàries

En relació a les **actuacions de control posterior** s'han previst **235 controls** que es distribueixen d'acord amb la Taula 3.

Taula 3

Nombre de controls per a cada actuació de control posterior

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
3.3	Actuacions de control posterior	235
3.3.1	Control sobre els expedients administratius de contractació menor	58
3.3.2	Actuacions de control de despeses de personal	102
3.3.2.1	Control sobre expedients relatiu a triennis, hores extraordinàries i expedients d'indemnització per raó del servei	55
3.3.2.2	Control sobre expedients relatiu a nomenaments i contractacions de personal temporal	38
3.3.2.3	Control d'expedients de nòmines	9
3.3.3	Control posterior d'expedients de manaments a justificar (FM)	29
3.3.4	Control posterior de reconeixement de drets	1
3.3.5	Altres actuacions de control posterior	45
3.3.5.1	Control posterior d'expedients de contractació, de prestacions, d'ajuts, de subvencions i de transferències	45
3.3.5.2	Control posterior d'execució dels programes d'encàrrecs d'actuacions (PEA)	0*
3.3.5.3	Control posterior d'execució dels contractes finançats amb els fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) i fons REACT-EU	0*

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
3.3.5.4	Control posterior d'execució de subvencions i ajuts finançats amb els fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) i fons REACT-EU	0*
3.3.5.5	Control posterior del Pla anual d'actuacions de verificació	0*

* *Pendent de determinar en funció de l'estudi a realitzar per la Intervenció Adjunta per a la Fiscalització*

En relació a les **actuacions de fiscalització per mostreig** s'han previst **17 controls** que es distribueixen d'acord amb la Taula 4.

Taula 4
Nombre de controls per a cada actuació de fiscalització per mostreig

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
3.4	Fiscalització per mostreig	17

4. Actuacions de control de la Intervenció General en matèria de subvencions de fons de la UE

El nombre total d'actuacions control previstes que realitzarà la Intervenció General en matèria de subvencions de fons de la UE és de **29**.

Pel que respecta a les **actuacions de control financer** s'han previst **22 controls** que es distribueixen d'acord amb la Taula 5.

Taula 5
Nombre de controls per a cada actuació de control financer i de regularitat de subvencions de fons de la UE

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
4.1	Actuacions de control financer i de regularitat	22
4.1.1	Actuacions de control de subvencions o projectes finançats, total o parcialment, amb fons agrícoles	22
4.1.1.1	Controls de subvencions o projectes finançats pel FEAGA derivats del Reglament UE 2116/2021. Pla de controls 2023/2024. Controls de regularitat a beneficiaris de subvencions finançades pel FEAGA	22
4.1.1.2	Controls de subvencions o projectes finançats pel FEAGA derivats del Reglament UE 2116/2021. Pla de controls 2024/2025. Controls de regularitat a beneficiaris de subvencions finançades pel FEAGA	0*
4.1.2	Actuacions de control de subvencions o projectes finançats, total o parcialment, amb el Fons Europeu Marítim i de Pesca (FEMP) Reglament 1303/2013. Programa Operatiu Pesca - FEMP de Catalunya 2014-2020	0*

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
4.1.3	Actuacions de control de subvencions o projectes finançats, total o parcialment, amb el Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER) Reglament 1303/2013. Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020	0*
4.1.4	Actuacions de control de subvencions o projectes cofinançats pel Fons Social Europeu (FSE)	0
4.1.4.1.a1	Controls de subvencions o projectes cofinançats pel FSE. Programa Operatiu FSE d'Ocupació Juvenil 2014-2020 (POEJ)	0*
4.1.4.1.a2	Controls de subvencions o projectes cofinançats pel FSE. Programa Operatiu FSE de Catalunya 2014-2020	0*

* *Pendent de determinar mostra i/o beneficiari per la Intervenció General de l'Estat (IGAE)*

En relació a les **actuacions de control dels sistemes de gestió i control** s'han previst **7 controls** que es distribueixen d'acord amb la Taula 6.

Taula 6

Nombre de controls per a cada actuació de control dels sistemes de gestió i control de subvencions de fons de la UE

Codi Pla	Nom apartat	Nombre de controls
4.2	Actuacions de control dels sistemes de gestió i control	7
4.2.1	Controls de sistemes de gestió i control de subvencions o projectes cofinançats pel FSE	0*
4.2.2	Controls derivats del Reglament d'execució UE 908/2014. Certificació de Comptes del FEAGA i del FEADER. Exercici 2023/2024 i Exercici 2024/2025.	4
4.2.3	Controls de la gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència per a l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic	3

5. Seguiment d'actuacions

D'acord amb les instruccions de la Intervenció General 1/2020, 2/2020, 3/2020 i 9/2020, en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General s'ha de realitzar un seguiment de l'aplicació de les mesures proposades pel subjecte controlat per donar compliment a les recomanacions proposades en els informes de control o en els informes d'actuació, que s'ha previst realitzar durant l'any natural del Pla anual d'actuacions de control.

6. Concreció i modificació de les actuacions

La Intervenció General ha de determinar els beneficiaris i destinataris concrets que han de ser objecte de control si no s'han concretat en el present Pla, així com els òrgans de control actuants, en el seu cas. Així mateix, la Intervenció General pot afegir o modificar les línies d'actuació i les actuacions en els apartats d'actuació del present Pla, a sol·licitud de la Direcció General de la Intervenció, les intervencions adjuntes o d'ofici.

7. Seguiment i resultats del pla

La direcció i el seguiment del Pla es durà a terme per la Direcció General de la Intervenció i les intervencions adjuntes responsables de les actuacions de control.

Una vegada finalitzat el Pla i, en tot cas, abans que acabi el primer semestre de l'any següent, les intervencions adjuntes responsables de les actuacions de control presentaran a la Intervenció General el resum de les actuacions de control realitzades en el seu àmbit.