

Instrucció relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític

Exposició de motius

Aquesta instrucció regula els requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, en el marc de l'apartat 4 de l'article 8 *Principi d'eficiència* de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i les seves modificacions posteriors.

Aquest article contextualitza i introdueix, en l'àmbit del principi d'eficiència, l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, i estableix els seus objectius, en el marc de l'exercici del control pressupostari de la Intervenció General sobre les administracions, organismes i entitats subjectes al seu control com a titular de la funció de control intern.

En aquest sentit, l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, atenent els seus objectius, té la naturalesa d'una auditoria operativa o de gestió de la qual és necessari concretar els seus requisits i continguts, i la seva relació amb el control pressupostari exercit per la Intervenció General.

Tanmateix, convé puntualitzar que l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada a la finalització de cada mandat polític no té per finalitat emetre un judici de valor o control d'oportunitat en relació les decisions polítiques preses durant el mandat, sinó que l'auditoria de gestió s'orienta a l'eficiència, l'eficàcia, l'economia i la qualitat dels objectius estratègics o decisions polítiques que han estat xifrades i aprovades en el pressupost de l'ens, comprovant que aquestes s'han executat de conformitat a allò previst i la legalitat vigent.

Des del punt de vista formal, aquesta instrucció comprèn 10 articles que contenen les disposicions sobre l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, referents a: l'objecte; les definicions; l'àmbit d'aplicació; la direcció i supervisió; la naturalesa i els objectius; el moment i l'abast de la seva realització; els continguts; el deure d'informació prèvia a remetre a la Intervenció General; la informació i de la documentació a disposar en les actuacions; i l'informe de l'auditoria.

La Intervenció General en l'exercici de les seves funcions, dicta la instrucció següent en mèrits de l'article 16 del Decret del 3-04-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

Article únic

La Intervenció General dicta la instrucció relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític.

Instrucció relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític

Article 1. *Objecte*

Aquesta instrucció té per objecte el desplegament dels requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, en el marc de l'apartat 4 de l'article 8 *Principi d'eficiència* de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors.

Article 2. *Definicions*

Als efectes del present Reglament, s'entén el significat que segueix pels conceptes següents:

- a) Auditoria operativa o de gestió: avaluació objectiva, constructiva, sistemàtica i professional dels processos de gestió d'una entitat, amb la finalitat de determinar el grau d'economia, eficiència, eficàcia i qualitat amb què són administrats i executats, per tal d'assolir els objectius establerts.
- b) Control d'oportunitat econòmica: determinació i qualificació, tant qualitativa com quantitativa, de les conseqüències que la realització de les despeses tenen per a les finances públiques i la normal execució del pressupost i, singularment, l'estimació de les noves despeses que previsiblement es derivaran de la que és objecte del control.
- c) Principi d'economia: minimització dels costos dels recursos. Els recursos utilitzats han d'estar disponible en temps adequat, en quantitat i qualitat apropiada i al millor preu.
- d) Principi d'eficiència: relació entre els recursos utilitzats i els resultats obtinguts en termes de quantitat i qualitat en un determinat espai de temps. La màxima eficiència s'obté amb l'obtenció del màxim resultat dels recursos disponibles.
- e) Principi d'eficàcia: assoliment dels objectius i resultats fixats .
- f) Política de despesa pública: canalització dels recursos pressupostaris orientats a l'adquisició de béns i serveis.
- g) Objectius de política econòmica: objectius de les accions i decisions preses per l'autoritat competent en l'àmbit de l'economia per assolir els objectius de creixement econòmic del País, d'una regió , d'un sector o d'una activitat.
- h) Polítiques de racionalització de la despesa: accions i decisions orientades a la organització de les despeses amb la finalitat d'augmentar-ne el rendiment o disminuir-ne el cost amb el mínim esforç.
- i) *Comparació* d'indicadors: identificació d'indicadors de desenvolupament claus de l'activitat amb la finalitat de contrastar-los amb indicadors d'altres entitats comparables i així identificar oportunitats de millora o verificar l'assoliment dels objectius plantejats.

Article 3. Àmbit d'aplicació

L'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, (en endavant auditoria de gestió del mandat) abasta a totes les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general, així com a les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control.

Article 4. Direcció i supervisió

L'auditoria de gestió del mandat la dirigeix i la supervisa la Intervenció General, sobre les administracions, organismes i entitats subjectes al seu control, com a titular de la funció de control intern, tot això sense perjudici de les funcions de control extern del Tribunal de Comptes.

Article 5. De la naturalesa i objectius de l'auditoria de gestió del mandat

1. L'auditoria de gestió del mandat té com a objectius principals comprovar els requeriments de l'article 8 de la Llei 32/2014:

a. Que les polítiques de despesa pública del mandat s'enquadren en un marc de planificació plurianual i de programació pressupostària, atenent la situació econòmica del país, els objectius de política econòmica fixats pel Govern o els Comuns en el seu àmbit competencial i el compliment dels objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària.

b. Que la gestió dels recursos públics s'orienta a l'eficiència, l'eficàcia, l'economia i la qualitat, i amb aquesta finalitat, que cada administració i entitat subjecte a l'auditoria de gestió del mandat aplica polítiques de racionalització de la despesa i millora de la gestió del sector públic.

2. L'auditoria de gestió del mandat, atenent els objectius de l'apartat anterior, té la naturalesa d'una auditoria operativa o de gestió.

3. Les normes i directrius generalment admeses per el desenvolupament d'auditories operatives són les ISSAI 300, 3000, 3100 i 3200 emeses per INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions). La Intervenció General aplica aquesta metodologia en els treballs d'execució de l'auditoria de gestió del mandat.

4. Els treballs d'execució de l'auditoria de gestió del mandat es realitzen d'acord amb la guia metodològica i la documentació de suport publicada a la pàgina web www.finances.ad del ministeri encarregat de les finances del Govern.

Article 6. Del moment i abast de realització de l'auditoria de gestió del mandat

Els treballs d'auditoria de gestió del mandat abasten, generalment, els quatre exercicis amb pressupost aprovat en el decurs del mandat corresponent, sense perjudici de l'anàlisi o impacte de decisions preses en l'exercici anterior i posterior al període objecte dels treballs. Així la primera auditoria de gestió del mandat a executar és la dels exercicis del període 2016-2019.

Per altra banda, per tal d'assolir l'optimització dels recursos i evitar duplicitats en les actuacions de control realitzades pels òrgans de control intern i/o extern, l'auditoria de mandat es realitza una vegada finalitzades totes les actuacions de control referides al tancament de l'exercici de l'últim any del mandat.

Article 7. Dels continguts de l'auditoria de gestió del mandat

L'auditoria de gestió del mandat es nodreix principalment dels resultats dels controls interns i externs de cadascun dels quatre exercicis del mandat, efectuats pels diferents òrgans interventors i el Tribunal de Comptes.

En relació a l'article 4.1, apartat a), l'auditoria de gestió del mandat recull per a cada administració i entitats dependents les principals dades pressupostàries, econòmiques i financeres del quatre exercicis del període, ajustades per les eventuais excepcions que es derivin de les actuacions de control financer i les auditories o fiscalitzacions dels comptes anuals ja realitzades. En aquest apartat s'han de recollir els resultats de les comprovacions realitzades per avaluar si les polítiques de despesa pública del mandat s'han enquadrat en un marc de planificació plurianual i de programació pressupostària, atenent la situació econòmica del país, els objectius de política econòmica fixats pel Govern o els Comuns en el seu àmbit competencial i el compliment dels objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària. Per la primera auditoria de gestió del mandat, aquest anàlisi comprèn el marc pressupostari aprovat pel període 2016-2019 i les seves actualitzacions.

En relació a l'article 4.1, apartat b), l'auditoria de gestió del mandat recull per a cada administració i entitats dependents, els principals resultats dels controls d'oportunitat econòmica (inclòs si escau, el control de legalitat), eficiència i eficàcia, així com indicadors de qualitat del servei públic realitzats pels exercicis del mandat. Les principals àrees d'anàlisi són les següents:

- Gestió del pressupost: marc pressupostari, pressupost i modificacions del pressupost
- Gestió de despeses plurianuals
- Contractació de personal
- Promoció de personal
- Contractació i execució de despeses de béns i serveis corrents
- Convocatòries, propostes de concessió i execució de despesa per transferències i subvencions atorgades
- Contractació i execució d'inversions reals
- Alienacions d'inversions
- Operacions no dineràries sobre béns
- Propostes de disposicions que puguin afectar als ingressos anuals de l'ens.
- Gestió de les existències de mercaderies, matèries primeres i altres materials inventariables
- Contractació i execució de contractes de concessió i altres col·laboracions públicoprivades, així com convenis i altres contractes que puguin incidir en el pressupost actual i en els futurs.
- Definició i seguiment d'objectius i programes, així com dels corresponents indicadors quantitius i qualitius de gestió i costos de les seves activitats
- Gestió de l'endeutament: fonts de finançament, tipus d'interès, terminis, imports disposats i formalitzats
- Gestió de la recaptació tributària en període voluntari i de constrenyiment i lluita contra el frau fiscal
- Gestió i recaptació d'altres recursos públics de naturalesa no tributària

Aquests controls, inclosa l'auditoria de gestió del mandat, es realitzen d'acord amb les previsions corresponents del Decret del 3 d'abril del 2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

La naturalesa i abast dels procediments addicionals a aplicar per la Intervenció General es concreten en funció de l'anàlisi prèvia de riscos que aquesta realitzi de l'administració i les seves entitats dependents, així com dels controls, auditories i fiscalitzacions ja realitzades del quatre exercicis del mandat.

Aquests procediments addicionals, poden consistir, si escau en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'ens
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d) La verificació material de la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e) L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f) La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- g) *Comparació* d'indicadors qualitius amb entitats comparables.
- h) Altres comprovacions pel que fa a les característiques especials de les activitats economicofinanceres exercides per l'ens i als objectius que es persegueixin.

Article 8. Deure d'informació prèvia a remetre a la Intervenció General

Independentment de les obligacions d'informació ja previstes en altres disposicions, les administracions i entitats dependents subjectes a l'auditoria de gestió del mandat han de remetre, abans del 30 d'abril de cada any:

1. Tota la informació relativa al marc de planificació plurianual i de programació pressupostària vigent generada en l'exercici precedent: marc pressupostari o similar aprovat, actualitzacions, seguiment anual i altres informes, així com, si escau els eventuais plans d'equilibri financer i el seu seguiment.
2. El pla o recull de polítiques de racionalització de la despesa i millora de la gestió del sector públic previstes per al mandat, així com els indicadors qualitius de seguiment associats. Anualment s'ha d'enviar també, si escau la seva actualització, i el seguiment del seu compliment atenent als indicadors qualitius corresponents executats conjuntament amb els informes econòmics financers explicatius de l'evolució dels esmentats indicadors qualitius i de la informació financera associada.

Article 9. De la informació i documentació a disposar en les actuacions

1. En les actuacions corresponents a l'auditoria de gestió del mandat, així com en els controls anuals previs que es puguin efectuar s'examinen tots els antecedents, la documentació i la informació que siguin necessaris als efectes de les actuacions de control, així com es consulta la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que sigui rellevant.

2. A aquests efectes, els responsables dels ens controlats, faciliten la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control.

3. L'òrgan interventor responsable de l'execució del control pot sol·licitar als ens objecte de control la documentació comptable, mercantil, fiscal, laboral i administrativa o d'un altre tipus, inclosos informes interns o externs, que es consideri necessària per a l'acompliment de les actuacions, ja sigui en suport documental o en programes i arxius en suports informàtics compatibles amb els equips i les aplicacions de l'òrgan de control, i l'accés per a consultes als sistemes i les aplicacions que continguin informació economicofinancera de l'òrgan, organisme o entitat controlada.

4. Les actuacions d'obtenció d'informació es poden iniciar en qualsevol moment una vegada notificat l'inici del control sense que es necessiti un requeriment escrit previ.

5. En cap cas l'òrgan interventor té l'obligació de procurar-se per si mateix la documentació i informació directament dels arxius físics i de les aplicacions i bases de dades informàtiques, sense perjudici que es pugui utilitzar aquest procediment quan l'òrgan interventor i els responsables de l'ens objecte del control ho acordin i sempre que la documentació sigui fàcilment accessible.

L'òrgan interventor responsable del control fixa el termini de resposta a les peticions de documentació i informació tenint en compte la naturalesa, el volum i la dificultat d'obtenció d'aquestes.

6. En els supòsits en què s'aprecii obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control, l'òrgan interventor comunica aquesta circumstància al titular de l'ens objecte de control per tal que adopti les mesures correctores oportunes. En tot cas, la falta de col·laboració es pot fer constar a l'informe del control.

7. Cal assenyalar que és responsabilitat de l'ens controlat el documentar els seus procediments i operacions de forma que la Intervenció General pugui aplicar a satisfacció els controls necessaris. En aquest sentit, els circuits de control intern de l'ens i els seus procediments de gestió han de ser els adients per donar resposta als principis d'economia (oportunitat econòmica), eficiència i eficàcia, així com la qualitat en el sector públic, en els termes previstos a la Llei general de les finances públiques i modificacions posteriors i a la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i modificacions posteriors.

8. L'òrgan interventor responsable de l'auditoria de gestió de mandat, cas de no disposar de suficients recursos interns per a l'execució de les actuacions necessàries per a dur a terme l'auditoria, pot contractar els serveis d'un auditor extern, per tal de dur a terme, ja sigui de forma total o parcial, les actuacions d'auditoria necessàries que així es pacti.

La contractació d'aquests serveis s'efectua de conformitat amb la legalitat vigent aplicable pels contractes d'aquesta naturalesa.

Article 10. De l'informe de l'auditoria de gestió del mandat.

La Intervenció General emet, a la finalització de les actuacions de control de l'últim exercici del mandat, l'informe d'auditoria de gestió del mandat, que es remet al Consell General així com al Tribunal de Comptes.

Andorra la vella, desembre del 2020