

## ACTUACIÓ ORDINÀRIA PREVISTA EN EL PLA DE LA IGS (2018-2019)

### Àrea del pla:

VII.6. ACTUACIONS D'INSPECCIÓ I CONTROL

### Número i denominació de l'actuació en el pla:

6.11. *Avaluació del grau d'implantació de les auditories internes en les Entitats del Sector Públic Instrumental de la Generalitat.*

### Objectiu de l'actuació:

D'una banda es pretén conèixer el grau d'implantació de les auditories internes en les entitats del Sector Públic Instrumental. I, d'altra banda, si els auditors interns compleixen amb les funcions assignades legalment. Així com disposar de dades reals i comparatives sobre el seu funcionament, i metodologies de treball amb vista que siga reforçat el seu paper com a òrgan de control intern d'aquelles.

### Naturalesa de l'actuació i període temporal de referència :

Investigació i informe

### Data de remissió de l'informe:

29 de gener de 2019

### Resultats de l'actuació:

#### Extracte de les conclusions i recomanacions de la Inspecció General de Serveis:

##### **Primera. Sobre la normativa reguladora de l'auditoria interna en el sector públic instrumental**

La vigent Llei 1/2013, de 21 de maig, de la Generalitat, de Mesures de Reestructuració i Racionalització del Sector Públic Empresarial i Fundacional de la Generalitat és aplicable a les entitats que configuraven el sector públic empresarial al maig del 2013, però no a les entitats que s'han creat amb posterioritat, que estaran obligades a comptar amb auditor/a intern/a en funció del que preveja la seua normativa de creació o d'organització o funcionament.

En conseqüència, la incorporació de l'auditoria interna en els ens del sector públic instrumental previstos en la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions que queden fora de l'àmbit d'aplicació descrit, podria qualificar-se de potestativa.

A fi de garantir un tractament homogeni de totes les entitats del Sector Públic Instrumental, es considera convenient revisar la normativa actualment en vigor per a establir l'obligatorietat de l'auditor/a intern/a en una norma que afecte a totes les entitats que complisquen els mateixos requisits, amb independència de la data de creació de l'entitat o del que establisca la seua normativa específica.

En aquesta revisió normativa, s'haurien de valorar també altres aspectes tals com: la necessitat de reforçar el control intern en entitats del Sector Públic Instrumental de la Generalitat que actualment no estan subjectes a aquesta obligació, com per exemple, les fundacions públiques de la Generalitat; o bé, ampliar les variables a tindre en compte per a exigir l'auditor/a intern/a, com per exemple, l'import net de la xifra de negocis, el risc per activitat de l'entitat o la identificació de riscos que es desprenen dels informes d'auditoria pública.

Finalment, en llaures a aplicar un criteri homogeni en totes les entitats que tinguen la mateixa naturalesa



jurídica i característiques, també es considera convenient la revisió de la situació dels organismes autònoms (regulats en l'article 154 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions), a fi de que tots ells estiguen subjectes al mateix control intern, donat el termini transcorregut des de l'entrada en vigor de la citada Llei 1/2015.

### **Segona. Sobre la creació i cobertura dels llocs**

A data d'emissió de l'informe, de les 15 entitats que tenen l'obligació de disposar d'un/a auditor/a intern/a en la seua plantilla conforme a la normativa en vigor, s'han designat 6 auditors interns (Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, l'Institut Valencià de Finances, l'Institut Valencià de Cultura, l'Agència Valenciana de la Innovació, Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. i Turisme Comunitat Valenciana), dels quals, els 3 últims han sigut designats recentment en el transcurs d'aquesta actuació (a la fi de l'exercici 2018 i principis de l'exercici 2019).

De les 9 entitats que no han nomenat l'auditor/a intern/a, l'estat de situació és el següent:

- Existeixen 4 entitats que no han creat el lloc: Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la CV, l'Institut Valencià d'Art Modern, la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A, i Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana S.A. (en liquidació).  
En la fase d'elaboració de l'informe, la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (CACSA) ha informat que ha sol·licitat la creació del lloc, si bé algunes de les funcions de l'auditor/a intern/a han sigut assignades a l'Àrea de Planificació i Qualitat.
- Existeixen 5 entitats en les quals, malgrat incloure el lloc en la seua relació de llocs de treball/plantilla, no l'han nomenat: Entitat Valenciana d'Habitatge i Sòl, l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial, la Corporació Valenciana de Mitjans de comunicació i la Societat Anònima de Mitjans de Comunicació de la CV, Unipersonal i l'Institut Valencià d'Atenció Social – Sanitària, encara que en aquest últim el nomenament de l'auditor intern està previst per a començaments de l'exercici 2019.

Atenent a l'exposat, es considera necessari que siguen adoptades les mesures oportunes per a agilitar els terminis, tant de creació com de cobertura dels llocs d'auditor/a intern/a.

### **Tercera. Sobre el model de control intern de les entitats del sector públic instrumental**

L'auditoria interna es concep com una funció independent d'examen i avaluació de les activitats d'una entitat que ha d'actuar com un mecanisme preventiu de control.

En opinió de la inspecció, per a un rendiment òptim, l'auditoria interna hauria de col·laborar estretament amb l'òrgan de govern de l'entitat, amb aquells departaments que, en el si de l'organització, hagen d'aplicar les mesures preventives o correctores que procedisquen, així com amb els propis òrgans directius de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic amb competències en sector públic a fi de reforçar el control intern de les entitats.

Els auditors interns han de rebre el suport explícit dels màxims òrgans col·legiats de govern d'aquestes, atés que el/la auditor/a intern/a és a qui correspon el disseny de les activitats de control, però són les unitats gestores de l'entitat a les quals correspon la seua execució. Per tant, es recomana que l'objectiu, l'autoritat i la responsabilitat de l'auditor/a intern/a quede definida en un document formal escrit. Així mateix, seria convenient que en l'ordre del dia dels consells d'administració de les entitats s'incloga un apartat específic sobre el seguiment del control intern.

Adicionalment, es considera necessari que la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic establisca els



mecanismes necessaris perquè els auditors interns designats per les entitats puguin exercir amb eficàcia i eficiència les funcions designades en l'article 9 del Decret llei 1/2011.

Així mateix, es considera rellevant potenciar la figura de l'auditor/a intern/a mitjançant l'acompliment d'una funció de coordinació i seguiment per part d'aquesta conselleria, a través de l'emissió d'instruccions d'obligat compliment per als auditors interns, així com per a les pròpies entitats.

Les instruccions emeses per la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic podrien ser de caràcter general i/o específic. En les instruccions a emetre amb caràcter general, referides a la metodologia de treball, convindria contemplar, entre altres, els següents aspectes:

- Possibilitat d'emetre, amb caràcter previ, informe preceptiu sobre la idoneïtat i cessament de els/as candidat/as a auditor/a intern/a a designar per les entitats.
- Dependència orgànica i funcions assignades a l'auditor intern sobre la base de l'article 9 del Decret llei 1/2011.
- Independència dels auditors. Els auditors han de ser independents de l'activitat que auditen. A més, haurà de tindre accés a tota la informació que es requereix a l'empresa, podent comptar amb el suport de la resta de personal que exercisca les seues funcions per a l'ens.
- Necessitat d'elaborar un Pla anual d'auditoria interna, que haurà de ser proposat per l'auditor/a intern/a i aprovat pel màxim òrgan de l'entitat, sense perjudici de la inclusió d'aquelles actuacions sobre les quals la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic sol·licite efectuar un seguiment (mesures de contenció de la despesa pública i optimització de la despesa corrent, seguiment de les despeses de personal, millora de processos interns,.....).

Així mateix, podria ser convenient regular l'estructura, contingut mínim, la identificació d'àrees i factors de risc (de l'entorn, de l'activitat, analític, de control intern) i l'avaluació d'aquest Pla.

El pla d'auditoria interna hauria d'incloure el seguiment dels resultats obtinguts en els informes d'auditoria pública de compliment de legalitat i operativa de l'exercici anterior i els informes anuals de Fiscalització del Compte General de la Generalitat elaborat per la Sindicatura de Comptes, a fi de corregir les incidències detectades.

- Procediment i terminis per al subministrament de la informació entre la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic i els auditors interns designats.
- Garantir una adequada formació dels auditors interns. Els auditors interns han de mantindre la seua competència tècnica a través d'una formació permanent pel que haurà de garantir-se la formació contínua i l'actualització dels coneixements i capacitats professionals de l'auditor/a.

A més es considera convenient que la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, ateses les particularitats de les diferents entitats, emeta instruccions específiques d'obligat compliment dirigides a les entitats, l'estat de les quals siga informat per l'auditor/a intern/a, en els terminis i termes que es determinen, facilitant les tasques de seguiment i control que corresponen a aquesta conselleria.

Finalment, amb la mateixa finalitat de coordinació i reforçament del paper de l'auditoria interna, segons el parer d'aquesta inspecció, resultaria convenient que la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic efectue, periòdicament, amb caràcter trimestral, per exemple, reunions de seguiment amb els auditors interns a l'efecte d'impulsar l'eficàcia i eficiència en la gestió del Sector Públic Instrumental de la Generalitat, en les quals, a més, s'afavorisca la interrelació entre auditors/as, prestant especial atenció al seguiment del grau de compliment dels informes d'auditoria pública de la Intervenció General de la Generalitat i els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, tal com es recull en la memòria d'actuacions d'aquesta conselleria en les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat dels exercicis 2018 i 2019.

