



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Intervenció General de la CAIB

Instrucció 5/2014, de 9 de juliol, de l'interventor general, per la qual es fixen els criteris que s'han de seguir per a la convocatòria dels comitès d'auditoria que estableix l'article 16 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

Antecedents

1. L'article 16 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, institueix els comitès d'auditoria, i en l'apartat 3, els atorga les funcions següents:
 - a) Mantenir relacions amb l'auditor de comptes extern per a qualsevol qüestió relacionada amb el procés de desenvolupament de l'auditoria de comptes, com també fer el seguiment i la coordinació de la planificació, l'execució i la conclusió del control financer de l'ens.
 - b) Debatre amb l'auditor extern l'informe provisional d'auditoria.
 - c) Revisar el resultat de les auditories, internes i externes, les mesures correctives de gestió que s'han de prendre i l'aplicació d'aquestes.
 - c) Informar i presentar a l'òrgan col·legiat superior de direcció i organització de l'ens el resultat de les auditories, de les mesures correctives que s'han de prendre, com també de l'aplicació d'aquestes.
2. Els comitès d'auditoria dels ens instrumentals amb un pressupost superior a trenta milions d'euros, la constitució del quals és imposada en el segon paràgraf de l'article 16.1 de la Llei esmentada, es varen constituir al llarg de l'any 2013 presidits pel representant de la Intervenció General.
3. L'article 6.5 del Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funcions de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, disposa que la Intervenció Adjunta d'Auditories té assignades, entre d'altres, les funcions següents:
 - a) Planificar, coordinar, dirigir i verificar l'organització i els procediments en les actuacions d'auditoria i de control financer.
 - b) Dirigir, planificar, coordinar i verificar les actuacions de control, seguiment i avaluació de la gestió en l'àmbit econòmic i financer, que es fa mitjançant les auditories de gestió i els informes i les anàlisis globals o específiques sobre procediments, riscos i resultats, com també en l'àmbit de sistemes, en coordinació amb les altres intervencions adjuntes.



c) Impulsar, coordinar, verificar i, si s'escau, executar els plans d'auditoria del sector públic autonòmic i de control financer de l'Administració de la Comunitat Autònoma, d'acord amb les normes aplicables.

[...]

f) Totes les altres funcions que li encarregui l'interventor o interventora general o li reconegui la normativa vigent.

4. Com que les funcions encomanades als comitès d'auditories i a la Intervenció Adjunta d'Auditoria són coincidents i amb l'objectiu d'evitar duplicitats i aconseguir més eficiència en el maneig dels recursos, és necessari establir els criteris d'actuació que s'han de seguir per a la convocatòria dels comitès d'auditoria.

Atès tot això, dic la següent

INSTRUCCIÓ

1. La Intervenció Adjunta d'Auditories ha de coordinar els treballs de les auditories que es duguin a terme respecte de tots els ens del sector públic instrumental.
2. La Intervenció Adjunta d'Auditories també ha d'assistir a les reunions de tancament de l'auditoria, per conèixer els informes provisionals de les auditories.
3. El comitè d'auditoria de cada ens instrumental s'ha de convocar en els casos següents:
 - a) Quan la Intervenció Adjunta d'Auditories adverteixi problemes en la planificació o execució dels treballs de l'auditoria.
 - b) Necessàriament, quan l'auditor prevegi que l'informe provisional pot tenir objeccions. En aquests cas, la reunió de tancament de l'auditoria i la reunió del comitè d'auditories han de coincidir en el mateix lloc i moment, i l'auditor ha de convocar els membres del comitè d'auditories a la reunió de tancament.
En aquest cas, a la reunió s'ha de presentar l'esborrany d'informe provisional.
 - c) Si entre l'informe provisional i l'informe definitiu que s'ha de presentar a l'òrgan col·legiat superior de direcció de l'ens hi ha diferències significatives, l'auditor ha de convocar els membres del comitè d'auditoria a una altra reunió, abans que s'emeti, a fi de presentar el nou informe, les variacions i els motius.



4. El membre del comitè d'autoria en representació de la conselleria competent en matèria de pressuposts serà l'encarregat d'informar i presentar a l'òrgan col·legiat superior de direcció i organització de l'ens el resultat de l'auditoria, de les mesures de correcció que s'han de prendre i de la seva aplicació, sens perjudici que la faci el mateix interventor general, quan la naturalesa o la importància de l'informe d'auditoria així ho aconselli.
5. Als efectes de l'article 13.2 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, es designen indistintament com a representants de la Intervenció General en els comitès d'auditoria l'interventor general, el viceinterventor general i els interventors adscrits a la Intervenció Adjunta d'Auditories.
6. Aquesta Instrucció s'ha de començar a aplicar a partir del mateix dia en què es dicti.

Palma, 9 de juliol de 2014

L'interventor general

Carlos Bonet Serra