

**PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2025**

- 1. INTRODUCCIÓ**
- 2. ÀMBIT SUBJECTIU**
- 3. ÀMBIT TEMPORAL**
- 4. ACTUACIONS A REALITZAR**
 - 4.1. ACTUACIONS DE CARÀCTER OBLIGATORI**
 - 4.1.1. CONTROL PERMANENT PLANIFICAT**
 - A. Auditoria de sistemes.**
 - B. Compliment de la normativa en matèria de morositat.**
 - C. Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.**
 - D. Control posterior ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat i fiscalització prèvia limitada.**
 - E. Control posterior despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia.**
 - F. Control permanent de l'activitat economicofinancera i pressupostària.**
 - 4.1.2. AUDITORIA PÚBLICA**
 - 4.2. SUBVENCIONS I AJUTS CONCEDITS**
 - 4.3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**
 - 4.4. ACTUACIONS DE CARÀCTER SELECCIONABLE**
 - 4.4.1. CONTRACTES**
 - 4.4.1.1. Comprovació d'inversions**
 - 4.4.1.2. Control d'eficàcia**
 - 4.4.1.3. Contractes menors**
 - 4.4.2. PERSONAL**
 - 4.4.3. PROCEDIMENTS**
 - 4.4.4. TRAMITACIÓ DE DESPESES DE CAIXA FIXA I DESPESES AMB MANAMENTS A JUSTIFICAR.**
 - 4.4.5. REVISIÓ DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ, TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ, SERVEIS AL NÚVOL I COBERSEGURETAT.**
- 5. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ**
- 6. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**
- 7. MITJANS DISPONIBLES.**
- 8. MODIFICACIÓ DEL PLA.**
- 9. INFORMACIÓ AL PLE.**
- 10. ANEXOS RISCOS.**
 - 10.1. Metodologia.**
 - 10.2. Matrius de riscos.**



PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2025

1. INTRODUCCIÓ

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert en el RCIL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària 27 de juny de 2024 (expdt 1/2024/C00004) es proposa aprovar el model a aplicar en aquesta entitat amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, model s'ha configurat amb la incorporació de la nova interventora municipal.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control



permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que asseguri amb mitjans propis o externs el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor com s'analitza més endavant en aquest Pla ja que partim d'una situació en la que mai s'ha implementat un pla de control intern.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, **aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades de caràcter seleccionable).**

S'ha actualitzat el mapa de riscos que es va elaborar al 2018, la metodologia emprada ve detallada al document de l'annex 1 i les matrius de riscos les trobem a l'annex 2.

Per a realitzar l'avaluació dels nous riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació i el precedent que venia desenvolupant-se, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, la experiència en la gestió de la intervenció municipal, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar **prenent com referència las Normas de Auditoria del Sector Público (en endavant NASP), així com las Normas Internacionales de auditoría aplicables en España (NIA-ES) i el document d'Identificació dels riscos per a la integritat de la contractació” de la Oficina Antifrau de Catalunya.**



Finalment, en matèria de subvencions s'incorpora en aquest Pla el control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament de Viladecans, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

En compliment d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2025.

Per últim és necessari posar de manifest dues qüestions importants que ens suposen un obstacle a la hora de formular els documents de riscos i desenvolupar els controls que se'n derivin del mateixos:

Primer:- El desajust temporal acumulat als control dels anys anteriors, ja que, al arribar, ens trobem amb uns contractes de control financer i d'auditoria externalitzats que ja han finalitzat la seva vigència amb els controls de 2023, per lo que es fa imminent la preparació de la nova licitació, per a lo qual, s'han de tenir els riscos actualitzats a alhora de determinar l'abasta dels controls a licitar per a no continuar treballant amb el document desactualitzat que desvirtuaria els resultats i la eficàcia dels controls.

Segon:- La **insuficiència de mitjans tant personals com tècnics i materials** dels quals es disposa actualment al departament d'intervenció que dificulta l'exercici de les funcions encomanades així com la **dificultat per a la obtenció automatitzada de dades**, sent que a més en trobem immersos en un canvi substancial del model de fiscalització i control intern, la recent incorporació de la interventora i els endarreriments acumulats dels controls dels anys anteriors, per tant per a la realització de determinades actuacions serà necessari acudir a la contractació empreses privades d'auditoria, que aniran amb càrrec al pressupost municipal, que s'haurà de dotar, de manera que **en funció dels recursos dels quals es vagi disposant es podrà desenvolupar amb major amplitud la funció de control financer i de control d'eficàcia encomanades**, tal i com es fa constar a l'apartat 7 del present Pla. Precisament aquestes qüestions que ja s'han estat posant de manifest als diferents informes de control.



2. ÀMBIT SUBJECTIU

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora.

Mentre que a l'apartat 3 s'estableix que l'auditoria de comptes i la auditoria de compliment i operativa s'exerceix sobre: a) Els organismes autònoms locals; b) Les entitats públiques empresarials locals; c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica; d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament. i e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

Per tant, l'abast subjectiu del PACF 2023 de l'Ajuntament de Viladecans en funció de la modalitat de control es els següent.

ENTITAT	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA		CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS
			AUDITORIA DE COMPTES	AUDITORIA DE COMPLIMENT I OPERATIVA	
AJUNTAMENT DE VILADECANS	SI	SI	NO	NO	SI
Viladecans Grup d'Empreses Municipals S.L. (VIGEM)	NO	NO	SI	SI	NO
SPM Viladecans Mediterrània S.L. (VIMED) (*)	NO	NO	SI (*)	SI	NO
SPM Viladecans Qualitat S.L. (VIQUAL SM)	NO	NO	SI	SI	NO
Fundació Ciutat de Viladecans (Fundació CV)	NO	NO	SI	SI	NO
Consorti VILAWATT (**)	NO	SI	SI	SI	NO
(*)Auditoria mercantil obligatòria (contractada per l'entitat)					
(**) Conforme al art. 22 dels Estatuts. Pendent de sectorització a efectes de consolidació per la IGAE					

3. ÀMBIT TEMPORAL

L'abast temporal del present Pla serà les actuacions que puguin quedar pendents de 2024 i l'exercici 2025. En l'elaboració del PACF de l'exercici



2026 s'analitzarà l'estat de les actuacions incloses en el present Pla i, en el seu cas, la necessitat d'incorporar actuacions que puguin haver quedat pendents de realització o el seu decaïment si fos necessari.

L'auditoria de comptes es realitzarà sobre els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2024. Per a la resta de treballs, la memòria de planificació concretarà el període temporal a revisar tenint en compte l'actuació a realitzar i la documentació disponible, però intentant que el període a revisar sigui el més proper possible a l'exercici actual perquè aquest sigui representatiu de la realitat existent i permeti oferir informació rellevant a l'òrgan gestor.

4. ACTUACIONS A REALITZAR

4.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

4.1.1. En matèria de control permanent planificat

A. L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.

B. L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

C. La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria



de comptes), d'acord amb la DA 3^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

D. Control posterior ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat i fiscalització prèvia limitada. Es realitzarà el control d'Ingressos global de l'exercici anterior amb apartat complementari i específic respecte a:

- a. Liquidació taxes i preus públics.
- b. Tributs periòdics incorporats a padrons.
- c. Altres ingressos.
- d. Conciliació comptable del programa de gestió d'ingressos amb la comptabilitat municipal.

E. Control posterior despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia. Es realitzaran informes independents respecte a:

- a. Despeses de personal i nòmines.
- b. Contractació administrativa i patrimonial.
- c. Contractes menors i l'anàlisi de fraccionament en la contractació.
- d. De tramitació de despeses de caixa fixa i despeses amb manaments a justificar.

F. Control permanent de l'activitat economicofinancera i pressupostària. Es realitzaran informes específics respecte a:

- a. Operacions pressupostàries i comptables que es refereixen a
 - Revisió de despeses financeres, amortització i operacions d'endeutament.
 - Revisió de les fiances, avals i altres operacions extrapressupostàries en la comptabilitat.
 - Control de l'execució pressupostària i financera.
- b. Comprovació material de la inversió i operacions patrimonials incorporades al Balanç.



4.1.2. En matèria d'auditoria pública

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els consorcis adscrits.

Seguint aquest criteri, al 2023 es realitzaran les auditories de comptes corresponents a les següents Societats Municipals de capital íntegrament de l'Ajuntament i Fundació:

- Viladecans Grup d'Empreses Municipals SL (VIGEM SM)
- SPM Viladecans Mediterrània SL (VIMED SM)
- SPM Viladecans Qualitat SL (VIQUAL SM)

També disposa del 100% de la participació a la següent fundació:

- Fundació Ciutat de Viladecans (Fundació CV)

A més s'inclou l'auditoria del Consorci Vilawatt per a la transició energètica creat al 2019 i pendent de sectorització per la IGAE, adscrit a l'Ajuntament d'acord amb allò previst a la DF 2^a de LRSAL i tenint en compte el que preveu l'art 22 dels seus Estatuts en quant a la realització de la auditoria financera i de regularitat.

Excepte VIMED que té l'obligació d'auditar-se, la resta de les societats mercantils (VIGEM, VIQUAL) atès que NO resten sotmeses a l'obligació d'auditar els seus comptes s'inclouen en el Pla d'auditoria de comptes de la Intervenció general respecte a l'auditoria de Comptes anual.

L'auditoria de comptes de la societat mercantil que té l'obligació d'auditar-se s'executarà directament pels auditors de comptes nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil, en tant que estan obligades a auditar-se de conformitat amb les seves normes específiques i per tant queden per tant fora de l'abast dels treballs d'aquesta Intervenció General.



4.2. Control financer de les subvencions i ajuts concedits¹

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions, respecte dels beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament de Viladecans i els seus organismes dependents si escau.

Aquests treballs inclouran la revisió de les línies i beneficiaris a revisar i es determinaran en la corresponent memòria de planificació de conformitat als resultats i riscos detectats en els darrers controls realitzats.

S'inclou també en aquest apartat la revisió dels comptes justificatius de les aportacions als grups polítics.

4.2.1. Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i receptors d'aportacions i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament.

4.2.2. Actuacions a realitzar

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'abast d'aquests treballs per a l'exercici inclourà:

a) Verificació de l'adequada i correcta obtenció de les subvencions atorgades per part del beneficiari.

Anàlisi de les corresponents ordres de pagament i transferències de les quanties adjudicades de subvencions i convenis, comprovant la realització del

¹ D'acord amb la LGS i l'article 4.1.b.1 del Reial decret 128/2018, el control financer de subvencions s'ha d'entendre amb caràcter obligatori, tot i que el seu exercici s'haurà de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat.



pagament per part de l'Ajuntament i els terminis des de l'atorgament de la subvenció o conveni i l'abonament de la subvenció, tant en la fase de pagament anticipat com en la d'abonament parcial després de la justificació de la subvenció. Es referirà a expedients aprovats en 2020 i 2021 seleccionats per mostreig de manera rotatòria o bé aquells altres expedients de subvenció que es determini per la intervenció en base a anomalies detectades o per la importància elativa en quant a l'import de l'atorgament respecte a la mitjana.

b) Verificació justificacions de les subvencions atorgades.

- Es realitzarà mitjançant tècniques de mostreig, o bé aquells altres expedients de subvenció que es determini per la intervenció en base a anomalies detectades o per la importància elativa en quant a l'import de l'atorgament respecte a la mitjana, seleccionant expedients de justificació de subvencions i convenis efectuant la comprovació de la veracitat de l'objecte de les factures aportades en la justificació i de la correcta. Realització del pagament de les mateixes.
- També en l'àmbit de la verificació de la justificació de subvencions i convenis que s'hagin justificat durant 2025, es proposen actuacions de comprovació de determinades factures; per mostreig, de les quals componguin la "relació" de factures que s'aporta en relació a la resta del pressupost d'execució del programa subvencionat que no es financi amb fons municipals, sinó amb fons propis o d'altres Administracions.
- En relació a les justificacions de subvencions que s'efectuen mitjançant la presentació compte justificatiu simplificat, (segons Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de subvencions), a més es podrà comprovar la evidència documental dels imports declarats al mateix.

c) Comprovació de la inversió en subvencions de capital. Anàlisi del total de subvencions i ajudes de capital atorgades per Ajuntament.

Les actuacions a realitzar seran:

- Comprovació que l'òrgan concedent a través del corresponent servei gestor ha efectuat la comprovació material de la inversió sol·licitant la corresponent documentació al fet que es refereix el precepte, això és, acta o una altra justificació documental.



- En el cas que la subvenció tingui per objecte l'execució d'obres, a més la intervenció General podrà efectuar la comprovació de la realització de les mateixes durant el seu termini d'execució o, si escau, una vegada finalitzades.

d) Verificació del compliment de la normativa de subvencions en matèria de subcontractació de les activitats subvencionades i justificació de despeses de major quantia.

- Determinació d'una mostra d'expedients de subvencions o ajudes i anàlisi de la documentació corresponent a l'atorgament, per concretar en cadascun, la previsió de subcontractació o no, i si escau, percentatge permès respecte del total del projecte.
- Verificació de la documentació aportada en la justificació de la subvenció, quantificació i determinació dels conceptes justificats que corresponen a l'activitat subcontractada, i anàlisi del compliment de la normativa aplicable a la subcontractació d'activitats subvencionades i justificació de despeses de major quantia.

e) En el cas de tramitació de subvencions vinculades al PRTR dels fons *Next Generation* al igual que als contractes igualment es verificaran els requeriments del Pla Antifrau.

f) Atorgament d'Ajuts socials, justificació i regulació.

4.3. Seguiment de les observacions i recomanacions

El benefici de les actuacions de control no es troba en les observacions i recomanacions efectuades, sinó en la seva implementació. Per això, és molt important efectuar un seguiment posterior de les mesures adoptades per a corregir les deficiències detectades en els informes de control financer.

4.4. Actuacions a realitzar amb caràcter seleccionable

Al Ple del 27 d juny de 2024 (expdt 1/2024/C00004) s'aprovaria el nou model de control intern amb la fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics. **Amb motiu de la implantació d'aquest de model s'han revisat els**



procediments de tramitació de les diferents tipologies d'expedients així com de la despesa pressupostària i comptable posant-se de manifest que aquests procediments no es troben definits amb claredat i ni tan sols son homogenis per tipologia i/o àrees de tramitació i en alguns casos la seva protocol·lització es inexistent.

No es troben definits per tipologies els *workflows* de la tramitació ni es treballa mitjançant la inclusió de variables al llarg d'aquesta, lo que dificulta la obtenció de dades de qualitat per a la seva explotació, en el cas que ens ocupa, a efectes de la realització dels controls.

Tampoc es troba vinculada de manera automàtica la tramitació pressupostària de la despesa amb la de l'expedient de la qual emana, de fet es fa una tramitació paral·lela dels documents comptables i les propostes on s'han d'aprovar. Això dificulta inclús en ocasions impedeix la traçabilitat a les diferents fases la despesa a efectes de fiscalització i control.

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, quina valoració s'adjunta com annex al present pla, es proposa realitzar les actuacions següents:

4.4.1. Control en matèria de contractes.

Comprendrà contractes adjudicats, executats i/o recepcionats durant l'exercici seleccionats d'acord amb els criteris que s'esmenten a continuació.

4.4.1.1. Comprovació d'inversions i operacions patrimonials incorporades al Balanç. .

De conformitat amb l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost i a la Circular d'intervenció mitjançant la comprovació material i recepció de la inversió en obres i subministraments quan l'import d'aquests sigui igual o superior a 50.000,00 € IVA exclòs, a l'efecte del qual els òrgans gestors hauran de sol·licitar a la intervenció General Municipal la realització d'aquesta verificació i l'assistència a l'acte de recepció o aquesta serà objecte de comprovació posterior podent aplicar tècniques de mostreig tal qual estableix la DA 3ª de la LCSP.

4.4.1.2. Control financer i d'eficàcia de contractes.



Relatiu als celebrats per l'Ajuntament, a seleccionar almenys un de cada tipologia i àrea de l'Ajuntament, per mostreig, de manera rotatòria excloent els que hagin estat seleccionats en exercicis anteriors a excepció de que la intervenció municipal consideri, per haver-hi indicis d'anomalies, o per la seva complexitat, o bé per que el control no ha estat conclòs, que cal repetir el control sobre algun dels anteriors o cal seleccionar alguns en particular.

El control podrà ser referit a tots o a alguns dels següents aspectes:

1. A la fase de preparació:

- a) Correcta justificació de la detecció i impuls de la necessitat de contractar.
- b) Preparació tècnica de la contractació més idònia i eficient i que no perjudiqui la competència.

2. A les fases de licitació adjudicació:

- a) Corroborar que no es restringeix l'accés d'operadors econòmics actius al mercat a una licitació i que no es perjudica la competència.
- b) Comprovació del correcte funcionament de la plataforma de licitació.
- c) Comprovació de no falsejar l'autèntica competència durant la preparació de les ofertes definitives

3. A les fases d'execució i/o recepció

- a) Grau de compliment dels objectius del contracte.
- b) Anàlisi del cost de funcionament del contracte.
- c) Anàlisi del rendiment dels respectius serveis o inversions objecte del contracte.
- d) Compliment de millores incloses al contracte.
- e) Compliment de condicions especials d'execució del contracte.
- f) Compliment de les prestacions contractades.
- g) Verificació de que el responsable del contracte ha actuat amb la deguda diligència en el seguiment del mateix per tal d'assegurar la correcta execució.

Aquesta actuació es podrà realitzar mitjançant la contractació d'empreses privades.



Així mateix també es tindran en compte altres aspectes per la selecció dels contractes en base als següents criteris:

- Contractes de serveis amb complexitat que estiguin pròxims a finalitzar: ens permetrà detectar, entre d'altres, els punts febles del servei i l'enfocament a tenir en compte de cara a l'elaboració de nous plecs.
- Contractes que poden tenir risc d'esser susceptibles de generar incompliments: amb la finalitat d'avaluar l'estat de la seva execució en relació a les clàusules contractuals i els plecs i la projecció fins a la seva finalització.
- Contractes que poden ser susceptibles de reducció de costos: amb la finalitat d'obtenir un millor anàlisi de la seva estructuració i analitzar la seva eficiència.
- Contractes de gestió de serveis públics: Serveis i concessions administratives.

d) Contractes licitats i executats en el marc de la financiació del Pla de Recuperació Transformació i Resiliència (PRTR) i qualsevol relacionat amb els dels fons Next Generation.

- *Comprovació del compliment dels requisits establerts al Pla de mesures Antifrau, en especial en relació a les declaracions d'absència de conflictes d'interès.*
- *Comprovació d'altres requisits que puguin estar vinculats a l'obtenció dels ajuts i no es recullen als apartats anteriors.*

4.4.1.3. Control financer de contractes menors.

Relatiu als celebrats per l'Ajuntament seleccionats per mostreig a no ser que la intervenció aprecii que poden haver indicis d'irregularitats o fraccionament en alguns d'ells els quals seleccionarà directament. També es podran seleccionar directament aquells quin import tingui una importància relativa per estar especialment proper al límit quantitatiu i/o temporal de l'art 118 de la LCSP, respecte als quals es podran analitzar de manera agregada amb altres de naturalesa similar d'exercicis anteriors.

1. El control previ o concomitant respecte als contractes menors es limitarà a comprovar el següent:

a) l'existència de crèdit adequat i suficient.



b) que s'han incorporat els requeriments de l'article 118 de la Llei de Contractes del Sector Públic: informe motivant necessitat; declaració de l'òrgan de contractació de que el mateix contractista no ha subscrit més contractes d'aquest tipus que individual o conjuntament superin la quantia límit; que la durada no supera l'any i el VEC del contracte proposat no supera l'establert a l'art 118 de la LCSP. També es poden comprovar els requisits establerts a les Bases d'Execució del Pressupost o circulars internes com la obligatorietat d'incorporar al menys tres ofertes als casos que en elles es determini, o la publicació en el perfil del contractant en el seu cas, o la declaració responsable signada pels interessats.

c) la competència de l'òrgan per a la seva aprovació.

2. Al final de l'exercici es comprovarà que s'han complert amb les obligacions de publicitat previstes a la LCSP respecte a aquest tipus de contractes i es realitzaran informes estadístics on es posi de manifest quants contractes menors corresponen a cada servei desglossats per tipologia, import i tercer.

Així mateix s'analitzarà l'existència de possibles fraccionaments dels objectes.

4.4.2. Control en matèria de personal.

El control financer de les despeses del Capítol 1 del Pressupost es centrarà en algunes de les actuacions que a continuació es relacionen, i es durà a terme atenent als recursos de la intervenció, i seran les següents:

1) Comprovació que en la Relació de Llocs de Treball (RLT) figuren tots els llocs ocupats per personal funcionari, laboral o eventual.

2) Verificació que en tots els llocs de la RLT s'indiqui el cos o escala a la qual pertanyen i s'especifiqui el complement específic o complement de lloc de treball; segons es tracti de personal funcionari o laboral.

3) Comprovació de la correlació entre la plantilla de personal, la RLT, de manera que aquesta contingui tots els llocs de la plantilla.

4) Verificació del complement específic, tal com estableix l'article 4.1 del RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim dels funcionaris



d'Administració Local, i que aquest complement específic estigui reflectit en la RLT.

5) Comprovació que l'assignació dels complements de productivitat de caràcter fix i periòdic estigui degudament motivada.

6) Comprovació amb caràcter anual i mitjançant tècniques de mostreig de les incidències de la nòmina de l'Ajuntament.

7) Comprovació dels procediments de nomenaments de funcionaris i de personal laboral així com de personal eventual i/o directiu.

8) Anàlisi de les contractacions de personal amb caràcter temporal i d'interins així com de relleu, amb especial atenció a les possibles concatenacions d'aquest tipus de contractes i verificació de les formes d'accés.

4.4.3. Control de l'eficàcia i eficiència de procediments. Informe preliminar de control intern per a la simplificació i modernització de processos.

- Anàlisi dels processos de tramitació de l'Ajuntament amb la finalitat de detectar els punts susceptibles de millora i simplificació així com qualsevol altre aspecte de la tramitació que pugui ser objecte de modernització o sigui necessari adaptar a normativa.
- Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.

4.4.4. Control de tramitació de despeses de caixa fixa i despeses amb manaments a justificar, despeses no sotmeses a fiscalització prèvia, despeses menors, material no inventariable i els de caràcter periòdic.



4.4.5. Revisió dels sistemes d'informació, tecnologies de la informació, serveis al núvol i ciberseguretat.

L'objectiu general serà proporcionar una avaluació sobre el grau de ciberseguretat de l'Ajuntament sobre el compliment de la normativa en matèria de seguretat dels sistemes d'informació, ENS, ENI i Directiva (UE) 2022/2555 de 14 de desembre, i efectuar recomanacions per a l'adopció de mesures de *ciberhigiene*.

Així mateix s'avaluarà la traçabilitat de la informació generada als sistemes d'informació, procediments electrònics o aplicatius disponibles, la adequació d'aquests als principis d'eficàcia i eficiència i els controls sobre els mateixos.

Amb aquesta finalitat el treball d'auditoria posarà èmfasi en:

- L'anàlisi del disseny i l'eficàcia operativa dels CBCS (Conjunt de pràctiques i accions bàsiques que una organització ha d'implantar per a fer front als riscos de ciberseguretat) més comuns i generalitzats als quals s'enfronta avui dia.
- L'anàlisi del disseny i eficàcia operativa dels aplicatius informàtics i dels procediments de tramitació electrònica.
- La identificació de deficiències de control que puguin afectar negativament la integritat, disponibilitat, autenticitat, confidencialitat i traçabilitat de les dades, la informació i els actius dels sistemes d'informació d'aquestes entitats.
- La determinació del nivell de maduresa existent en cadascun dels CBCS i els seus respectius índexs de compliment.
- La identificació d'incompliments significatius de la normativa sobre seguretat de la informació.
- Atenció a l'Àrea de Tresoreria en relació a la ciberseguretat de les transaccions financeres, gestió de pagaments, comunicació i transmissió de dades, verificació de titularitat de comptes o plans de resposta a incidents, entre d'altres.
- Adequació a la *DIRECTIVA (UE) 2022/2555 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 14 de diciembre de 2022 relativa a las medidas destinadas a garantizar un elevado nivel común de ciberseguridad en toda la Unión, por la que se modifican el Reglamento (UE) n.º 910/2014 y la Directiva (UE) 2018/1972 y por la que se deroga la Directiva (UE) 2016/1148 (Directiva SRI 2) i Avantprojecte de Ley de Coordinación y Gobernanza de la Ciberseguridad.*



5. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

6. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

7. MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en el departament d'Intervenció d'aquesta entitat **no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla ni les legalment previstes com ja s'ha explicat a l'apartat d'introducció**, aquestes es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, resulta necessari per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, dotar en el pressupost d'aquesta entitat la corresponent consignació pressupostària per contractar la col·laboració d'una empresa auditora

Per realitzar aquesta contractació l'Ajuntament es podrà adherir a l'acord marc de l'ACM d'auditoria pública i control financer mitjançant la central de compres de l'ACM.



Igualment, als efectes assenyalats a l'article 4.3 del RCIL es fa constar que, per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció, la automatització i parametrització de alguns processos i la millora i simplificació de l'accés a les dades, així com la depuració d'aquestes possibilitant la implantació de tècniques d'anàlisi de dades.

8. MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

9. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

10. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

La Interventora

Laura Almonacid Lamelas



ANNEX 1 METODOLOGIA PER A LA DETERMINACIÓ DELS RISCOS



1. Antecedents:

Per posar en context els antecedents cal esmentar que recentment s'ha produït la incorporació de la interventora a l'Ajuntament (maig de 2024). Amb la incorporació d'aquesta es revisa la documentació dels controls financers trobant-nos un mapa de riscos de l'any 2018 elaborat per una empresa externa i sobre el qual s'han estat desenvolupant els plans de control financer dels darrers anys.

Aquest mapa es troba des actualitzat ja que no s'ha anant reajustant en funció dels controls realitzats.

D'altra banda ens trobem que l'entorn de la administració als darrers anys ha estat absolutament canviant, especialment a rel de la pandèmia declarada al 2020, lo que va posar de manifest la necessitat d'agilitzar la tramitació davant un entorn canviant així com el curós compliment de la normativa, especialment en matèria antifrau i la correcta aplicació dels procediments. **La imperiosa necessitat de planificar i establir indicadors en a gestió**, concepte que no hauria de ser nou per a l'Ajuntament però que cobra especial rellevància quan parlem de la gestió de fons europeus. **El reforç del principi de transparència, i com a eina per donar compliment a tot això, el que ha de cimentar aquesta gestió ha de ser una administració electrònica de qualitat, amb procediments ben definits reduint al màxim la discrecionalitat a la tramitació i aplicant durant aquesta la metodologia de *compliance*.**

Per tot això, els controls financers posaran el focus especialment en el compliment d'aquests principis de gestió prenent com a referència las **Normas de Auditoria del Sector Público (en adelante NASP)**, així com las **Normas Internacionales de auditoría aplicables en España (NIA-ES)**.

Per últim posar de manifest dues qüestions importants que ens suposen un obstacle a la hora de formular aquest document de riscos i desenvolupar els controls que se'n derivin del mateix:

Primer:- La manca de temps, ja que, al arribar, ens trobem amb uns contractes de control financer i d'auditoria externalitzats que ja han finalitzat la seva vigència amb els controls de 2023 i part del 2024, per lo que es fa imminent la preparació de la nova licitació, per a lo qual, s'han de tenir els riscos actualitzats a alhora de determinar l'abast dels controls a licitar per a no continuar treballant amb el document desactualitzat que desvirtuaria els resultats i la eficàcia dels controls.

Segon:- La manca de mitjans personals i tècnics al departament de Intervenció que dificulta l'exercici de les funcions encomanades així com la dificultat per a



la obtenció automatitzada de dades. Qüestions que ja s'han estat posant de manifest als diferents informes de control.

2. Metodologia:

La metodologia d'avaluació del risc s'ha d'aplicar tant en la fase de planificació com en la fase d'execució del control, nosaltres, en aquest document ens centrarem en la primera.

La **NORMA INTERNACIONAL D'AUDITORIA 315 (NIA-ES 315)** estableix la sistemàtica per a la identificació i valoració dels riscos d'incorrecció material mitjançant el coneixement de l'entitat i del seu entorn, definint els procediments de valoració del risc com a procediments d'auditoria aplicats per a obtenir coneixement sobre l'entitat i el seu entorn, inclòs el seu control intern, amb l'objectiu d'identificar i valorar els riscos d'incorrecció material, deguda a frau o error, tant en els estats financers com en les afirmacions concretes contingudes en aquests.

La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent atribueix a l'Oficina Nacional d'Auditoria (ONA) la competència per a determinar la metodologia a utilitzar per a seleccionar les actuacions a incloure i els models, terminis i procediments de remissió de les propostes. Aquest últim precepte ens porta a la **Nota tècnica de l'oficina nacional d'auditoria 3/2016 sobre planificació i avaluació del control intern en l'auditoria de comptes**, que seguint l'estructura de la *NIA-ÉS 315, **en matèria d'avaluació de riscos fa la següent consideració a tenir en compte en qualsevol cas, hi hagi o no realitzat l'entitat la seva pròpia avaluació del risc.**

Per a fer l'anàlisi, l'auditor empra procediments d'auditoria denominats d'avaluació del risc i activitats relacionades. Aquests poden ser, entre altres, els següents:

- **Indagacions:** entrevistes amb la direcció o responsables de govern o amb altres persones que es consideri necessari (personal de menor responsabilitat, empleats, assessors jurídics, experts...) amb la finalitat d'obtenir coneixement de l'entitat i el seu control intern. Aquest procés implica l'apilament d'informació que ha de ser analitzada per l'auditor. Per exemple el mapa o relació de riscos anteriorment indicat, l'existència d'aquesta anàlisi i l'explicitació dels components del control intern mitigador dels riscos, així com l'evidència que



s'ha emprat i contrastat durant l'exercici auditat, serà un bon inici per a reduir el risc de l'auditor.

- **Procediments analítics:** ràtios, tendències (comparacions sectorials o temporals recerca de variacions, anàlisis d'incongruències, etc.)
- **Observacions o inspecció:** estil de direcció, legislació que se li aplica, estudi d'operacions prototípiques, màximament si són noves, de documents estratègics, de plans de negoci, d'inversió i de finançament, d'informes sobre l'entitat aliens o propis, informes de control financer permanent, de gestió, etc.

Si bé es requereix que l'auditor apliqui tots els procediments de valoració del risc descrits, no es requereix que l'auditor apliqui tots ells per a cada aspecte d'aquest coneixement. Es poden aplicar altres procediments quan la informació que s'obtindrà d'ells pugui ser útil per a la identificació de riscos d'incorrecció material.

En qualsevol cas, les tècniques d'anàlisis de dades sempre seran fonamentals en la detecció de riscos i més en el context d'una administració electrònica, no obstant aquest precisament es un punt feble de la organització que hem detectat, la dificultat per a la obtenció automatitzada de dades de qualitat derivada en molts casos de la poca definició dels circuits de tramitació que acaben com a un mer repositori documental.

Doncs com ja hem avançat a l'apartat d'antecedents la manca de temps ens fa que pel moment no podem aplicar els mètodes d'indagació i en relació a la metodologia d'observació de moment sols disposem dels informes de control d'anys anteriors, que s'hauran d'anar completant tant el primer com el segon, aquests els anirem aplicant al llarg dels desenvolupament dels controls), però donada la urgència, pel moment i per a la formulació d'aquest document sols en permet aplicar procediments analítics.

La dificultat que ens trobem, com venim avançant es que en moltes ocasions es fa impossible obtenir dades de qualitat per aplicar tècniques d'anàlisi de dades, per tant i com a punt de partida, hem optat per prendre com a punt de partida els següents documents² com a guies i per anar completant i actualitzant periòdicament en els transkurs de les actuacions de control:

- *GPF-OCEX 1315 Identificación y valoración del riesgo de incorrección material*
- *GPF-OCEX 1316 de implementación por primera vez de la GPF-OCEX 1315;*

² <https://asocex.es/normativa/>



- GPF-OCEX 1962 *Guía de auditoría del área de compras de bienes y Servicios*
- GPF-OCEX 4320: *Guía sobre la importancia relativa en las fiscalizaciones de cumplimiento de la legalidad;*
- GPF-OCEX 1961 *Guía de auditoría del área de gastos de personal;*
- GPF-OCEX 1964 *Guía de fiscalización del área de subvenciones concedidas*
- GPF-OCEX 1403 *Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios de computación en la nube;*
- GPF-OCEX-3000 *Norma para la auditoría operativa*
- GPF-OCEX 5300 *Guía de auditoría de sistemas de información;*
- GPF-OCEX 5311 *Ciberseguridad, seguridad de la información y auditoría externa*
- GPF-OCEX 5313 *Revisión de los controles básicos de ciberseguridad*
- GPF-OCEX 5330 *Revisión de los controles generales de tecnologías de información en un entorno de administración electrónica*
- GPF-OCEX 5331 *Gobernanza corporativa, gobernanza sobre las TI y su auditoría*
- GPF-OCEX 5332 *Revisión de los CGTI del área B. Gestión de cambios en aplicaciones y sistemas*
- GPF-OCEX 5333 *Revisión de los CGTI del área C. Operaciones de los sistemas de información*
- GPF-OCEX 5334 *Revisión de los CGTI del área D. Controles de acceso a datos y programas*
- GPF-OCEX 5335 *Revisión de los CGTI del área E. Continuidad del servicio*
- GPF-OCEX 5340 *Revisión de los controles de procesamiento de la información en un entorno de administración electrónica*
- GPF-OCEX 5370 *Guía para la realización de pruebas de datos*
- *Document: "Identificació dels riscos per a la integritat de la contractació" de la Oficina Antifrau de Catalunya* ³
- *Esquema Nacional de Seguridad* ⁴
- *Esquema Nacional de Interoperabilidad.*

Aquests son els principals documents que han estat la base per al disseny del mapa de riscos sobre els quals s'ha aplicat la metodologia anterior

³ <https://www.antifrau.cat/ca/documents-treball.html>

⁴ <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2022-7191>



amb la escassa informació que hem pogut treure de les dades de gestió a les que s'ha pogut tenir accés, assignant-ne . Es per això que aquest document s'ha d'anar actualitzant, com dèiem, durant l'execució dels controls.

En tal sentit s'haurà de confeccionar un document subscrit en el qual s'indiqui per cadascuna de les àrees rellevants de la informació financera el següent:

1. Descripció del risc (de la forma més concreta possible)
2. Grau d'efecte estimat en la informació financera, segons la seva opinió argumentada (Alt/Mig/Baix) o no es pot avaluar.
3. Si ha tingut efecte real en la informació financera el risc descrit (Si/No) i en cas afirmatiu especificar quin ha estat aquest efecte.
4. Punt clau del control intern que mitiga o redueix aquest risc o l'explicitació que no està mitigat.
5. El grau de funcionament, en la pràctica, del control intern per a mitigar el risc (Alt/Mig/Baix) o no es pot avaluar.

Per part seva, **el Manual de procediments de fiscalització de regularitat**, del Tribunal de Comptes (d'ara endavant el Manual del TCU⁵), introdueix una sèrie de conceptes interessants quant al risc d'auditoria, que comprendria:

- **Risc inherent (RI)**: és el relacionat amb l'activitat i naturalesa pròpia de l'entitat i el seu entorn, amb independència dels controls establerts. Entre els factors que coadjuven a l'existència d'aquesta mena de risc estan el volum de transaccions i la complexitat de la normativa que l'afecti. Principalment per a la definició d'aquets riscos que habituen a ser comuns a les administracions s'han tingut en compte l'establert a les Guies OCEX.
- **Risc de control (RC)**: es refereix al fet que els sistemes comptables i de control intern no detectin incorreccions significatives, no evitin que es produeixin o no permetin que, una vegada produïdes, les mateixes siguin corregides oportunament. Per tant, quan el control intern d'una entitat no funciona correctament, més probable és que els seus estats financers continguin errors i major és el risc de control.
- **Risc de detecció (RD)**: risc que les incorreccions significatives, degudes a error o frau, no siguin detectades per les proves substantives realitzades en la fiscalització.

⁵ <https://www.tcu.es/export/sites/default/galleries/pdf/NormasManuales/ManualProcedimientosFiscalizacionRegularidad.pdf>



El càlcul del risc d'auditoria ve determinat per la següent fórmula:

$$RA = RI \times RC \times RD$$

L'equip fiscalitzador no pot influir sobre el nivell del risc inherent ni sobre el del risc de control, perquè són propis de l'entitat, activitat o programa fiscalitzat. En canvi, sí que pot fer-ho sobre el risc de detecció, que està relacionat amb la naturalesa, oportunitat i extensió dels procediments de fiscalització a aplicar.

L'avaluació del nivell de risc es durà a terme per l'equip fiscalitzador de manera subjectiva, atenent el seu criteri i experiència professional, i haurà d'estar degudament documentada.

Per a determinar el valor (baix, mitjà o alt) **ahora d'avaluar els riscos inherents**, a més de lo anterior, (**obtenció de dades i resultats dels informes precedents de control**), hem fet servir principalment com a base els **factors que estableix el Manual del TCU**, en la mesura en la qual siguin aplicables als objectius de la fiscalització, entre altres, em trobat **aplicables a la nostra organització** els següents:

- Associats amb l'estructura operativa:

- Organització descentralitzada.
- Activitats o projectes en els quals participen nombrosos departaments.
- Reorganitzacions (noves estructures després d'eleccions)

-Deguts a circumstàncies econòmiques o tècniques:

- Resultats intangibles o difícils d'avaluar.
- Activitats en fase inicial o final, o afectades per un ràpid canvi tecnològic.
- Dependència excessiva d'un proveïdor.
- Marc legal i reglamentari abundant.
- Complexitat i heterogeneïtat de les normes.
- Normativa creada o modificada recentment.
- Falta de coherència entre la normativa aplicable.

-Referits a la pròpia organització:

- Conflictes freqüents sobre salaris, condicions laborals, assumptes socials, etc.
- Falta de motivació, experiència o qualificació del personal.
- Fluctuacions en el ritme de treball i en els fluxos d'informació.



-Relatius a activitats o programes:

- Poca definició i concreció de programes, activitats i/o operacions que els fan complexes.
- Gestió d'ingressos.
- Subvencions.
- Ens dependents.
- Activitats complexes i/o extraordinàries.
- Mesuraments comptables que comportin processos complexos o criteris subjectius. P.ex: valoració a futur dels drets de superfície.
- Realització d'activitats urgents.

En relació a l'estudi i avaluació del sistema del control intern es dirigeix a identificar els punts forts i febles del sistema de control implantat per l'entitat fiscalitzada, en relació amb els objectius de la fiscalització.

Per tant, en aquestes fiscalitzacions l'anàlisi del control intern no constitueix una finalitat en si mateixa, sinó una eina fonamental per a determinar el tipus de proves que s'hauran de realitzar i, en aquest sentit, seran objecte d'avaluació únicament els controls rellevants per a la fiscalització. Igualment, prenem de referència el Manual del TCU adaptant-ho a la idiosincràsia de la organització municipal on s'identifiquen una sèrie de riscos de control, i s'assignen els valors en funció de la experiència del personal controlador, per a lo qual es sol·licita la col·laboració de la resta de membres del departament d'intervenció.

Una vegada identificats els riscos, com comentàvem anteriorment, serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions que s'han de dur a terme. D'aquesta manera, es pot efectuar una avaluació per a estimar la importància del risc, tal com assenyala l'art. 31 del RD 424/2017, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, (això és perquè no tots els riscos tindran el mateix pes).

La importància relativa o materialitat, pot considerar-se com la magnitud o naturalesa d'un error en la informació que, ja sigui individualment o en el seu conjunt, fa probable que el judici d'una persona raonable s'hagués vist influït, o la seva decisió afectada a conseqüència d'aquell error o omissió.

Per tant, el llindar d'importància relativa o materialitat és el límit màxim tolerable d'incorreccions (incloent les omissions) que no es consideren rellevants a



l'efecte dels resultats de la fiscalització, tenint en consideració els objectius establerts per a aquesta.

Una vegada determinat el risc, l'equip de control procedirà a fixar el llindar d'importància relativa basant-se en el seu judici professional. Tant el nivell de risc com el llindar de materialitat influiran en l'abast dels controls.

La **NIA-ES-SP 1320 sobre “importància relativa o materialidad en la aplicación y ejecución de las auditorías”** assenyalava que la determinació de la importància relativa implica l'aplicació del judici professional de l'auditor.

La determinació de la importància relativa implica l'aplicació del judici professional de l'auditor.

Sovint s'aplica un percentatge a una referència triada, com a punt de partida per a determinar la importància relativa per als estats financers en el seu conjunt. Entre els **factors que poden afectar** la identificació d'una referència adequada estan:

- els **elements dels estats financers** (per exemple, actius, passius, patrimoni net, ingressos, despeses);
- **si hi ha partides en les quals tendeix a centrar-se l'atenció dels usuaris dels estats financers d'una determinada entitat** (per exemple, per a avaluar els resultats els usuaris poden tendir a centrar-se en el benefici, en els ingressos o en els actius nets);
- **la naturalesa de l'entitat**, el punt del seu cicle vital en el qual es troba, així com l'entorn sectorial i econòmic en el qual opera;
- **l'estructura de propietat de l'entitat i la forma en la qual es finança** (per exemple, si una entitat es finança només mitjançant deute en lloc de patrimoni, els usuaris poden prestar major atenció als actius, i als drets sobre aquests, que als beneficis de l'entitat);
- **i la relativa volatilitat** de la referència

En qualsevol cas assenyalar en paraules de la pròpia NIA-ES-SP 1320 que **la determinació de la importància relativa per a l'execució del treball no és un simple càlcul mecànic i implica l'aplicació del judici professional tal i com assenyalen les normes tècniques d'auditoria**. Es veu afectada pel coneixement que l'auditor tingui de l'entitat, actualitzat durant l'aplicació dels procediments de valoració del risc, i per la naturalesa i extensió de les incorreccions identificades en auditories anteriors i, en conseqüència, per les



expectatives de l'auditor en relació amb les incorreccions en el període actual. A més **al sector públic s'hauran de tenir especialment consideració els factors qualitatius i de legalitat en exercir el judici professional.**

L'auditor, per a exposar la seva opinió, no està obligat a examinar totes i cada de les transaccions realitzades per l'entitat auditada, ni a incorporar en el seu informe l'efecte de totes les incidències detectades. Per això, **cal acudir al concepte d'importància relativa o materialitat com a instrument necessari per a planificar i realitzar l'auditoria**, analitzar les incidències detectades a fi de determinar si han de ser considerades com a excepcions i, si és el cas, qualificar l'opinió sobre els comptes objecte d'auditoria.

Aplicar la materialitat implica avaluar la probabilitat de si la inclusió o exclusió d'informació o la forma en què aquesta es presenta, altera la imatge fidel dels estats financers, afectant, per tant, a l'emissió de l'opinió sobre si reflecteixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat, dels seus resultats i fluxos d'efectiu i, si és el cas, de l'estat de liquidació del pressupost.

Per a determinar la materialitat d'una incorrecció a l'efecte del seu tractament en l'informe d'auditoria, cal considerar els següents aspectes:

- Quantitatiu: la magnitud de la incorrecció.
- Qualitatiu: la naturalesa de la incorrecció o les circumstàncies en què es produeix.

Aspectes quantitatius

L'aspecte quantitatiu de la materialitat es refereix a una quantitat o una dimensió de l'impacte d'una transacció, succés o condició, que actua com a límit o llindar a partir del qual les incorreccions o omissions detectades es consideren materials, és a dir, afecten la imatge fidel i, per tant, poden influir en les decisions que prenguin els usuaris amb base en aquests estats financers.

Aquesta avaluació ha de fer-se respecte no sols a la informació numèrica continguda en els estats financers, sinó també, per exemple, respecte als seus actius o passius contingents per a determinar si han de figurar en la memòria que integra aquests estats.

Per a la determinació d'aquesta quantitat s'aplica un percentatge sobre una base o referència triada que sigui representativa per als usuaris de la informació d'aquesta mena d'entitats.

La Guia GPF-OCEX 1321 estableix aquest percentatge recomanant al **5%** a les entitats mitjanes.



Aspectes qualitatius

L'aspecte qualitatiu es refereix al fet que una incorrecció, inclosa l'omissió, pot ser significativa per als usuaris dels estats financers a causa de la seva naturalesa i les circumstàncies o context en què es produeix, més que a la seva quantia. Fa referència a les característiques de les transaccions d'una entitat, altres successos o condicions o al seu context que, si es presenten, fan més probable que la informació influeixi en les decisions dels usuaris principals dels estats financers de l'entitat, tal com assenyalen els apartats A15, A16 i A17 de la NIA-ES-SP 1450.

Naturalesa. Els aspectes que l'auditor ha de considerar, referent a això, poden referir-se a la naturalesa de la incorrecció, a la naturalesa d'unes certes transaccions (per exemple, transaccions poc freqüents o amb parts vinculades), al tipus d'incompliment de la regulació, a la naturalesa o origen de la desviació o error deguda a frau, al desglossament o classificació de les partides, a la falta d'informació necessària i suficient per a la comprensió dels comptes, o a la subjectivitat en les estimacions comptables.

En l'àmbit del sector públic, tal com s'assenyala en la NIA-ÉS-SP 1320, han de tenir-se en compte factors qualitatius en relació amb els objectius generalment no mercantils o de compliment de la legalitat que puguin ser característics del sector públic. En particular, els aspectes a considerar poden referir-se a la naturalesa de les polítiques o programes pressupostaris o de despesa, a l'interès públic, a la necessitat d'una supervisió, al tipus d'incompliment de la regulació, a aspectes relacionats amb activitats subvencionables, a la política de selecció de personal i configuració de les seves regulacions retributives i d'acompliment, a les activitats derivades de la contractació pública, o la configuració d'ingressos públics, d'acord amb l'apartat A2 de la NIA-ES-SP 1320, si, segons el parer de l'auditor, és rellevant per als usuaris.

Context. Igualment, en avaluar la materialitat d'una incorrecció o ommissió és necessari no considerar-la de forma aïllada, sinó sempre en el context en què es produeix la transacció o succés, que sigui significatiu i adequat per a la seva interpretació, i posar-se en relació amb fets o assumptes similars.

A nivell global, podran tenir-se en consideració les següents magnituds:

- En les entitats del sector públic administratiu, l'import total de les obligacions reconegudes netes de l'exercici, la xifra de l'actiu total del balanç, o l'import total de despeses del compte de resultats.
- En les empreses públiques, l'import total de les despeses d'explotació o de l'actiu del balanç.



- En les fundacions públiques, l'import total de les despeses de l'exercici derivats de l'activitat pròpia o bé l'import total de l'actiu del balanç.

A nivell d'àrea, poden prendre's com a referència l'import de les obligacions reconegudes o drets reconeguts en aquesta àrea, així com el de les partides del balanç o compte de resultats que la integren.

Aquest llinar permetrà calcular, a nivell global o per a cada àrea, el nombre d'elements de la mostra i l'import a partir del qual, des d'un punt de vista estrictament quantitatiu, els resultats obtinguts es reflectiran necessàriament en l'informe.

A més del llinar expressat en percentatge, pot establir-se un límit màxim en valors absoluts.

Per a estimar la importància del risc, utilitzant criteris quantitatius posarem com a exemple la **“Norma Técnica sobre la importancia relativa o materialidad en la auditoría de los estados financieros del Sector Público, aprobada el 18/4/2023 mediante resolución de la Intervención General de la Administración del Estado” (NT) (actualitzada a 18 d'abril de 2023)** ⁶

i la **GPF-OCEX 1321 “Guía sobre la importancia relativa en las auditorías financieras”**

Les magnituds a considerar per a calcular els llinars de materialitat seran l'actiu i les despeses, i en el cas d'entitats amb pressupost limitatiu les obligacions reconegudes.

El procediment a aplicar per a determinar els llinars de materialitat serà el següent:

- Sobre la magnitud actiu dels comptes s'aplicarà un percentatge del 0,45%.
- Sobre la magnitud despeses s'aplicarà un percentatge del 0,55%. En el cas d'entitats amb pressupost limitatiu la magnitud despeses serà substituïda per la magnitud obligacions reconegudes si aquesta última és inferior.
- Se sumen les xifres resultants dels càlculs anteriors, sent l'import resultant el llinar de materialitat a aplicar a l'entitat considerada.
- No obstant això, si l'import resultant dels càlculs anteriors, és superior al 0,75% de l'actiu, o al 3% de les despeses, (en el cas d'entitats amb pressupost

⁶ <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Control/CFPyAP/Documents/RESOLUCION%20Y%20NT%20MATERIALIDAD%20definitiva.pdf.xsig.pdf>



limitatiu al 3% de les obligacions reconegudes), el llindar de materialitat serà l'import inferior dels resultats dels càlculs indicats en els punts anteriors.

Importància relativa qualitativa

En el cas de la valoració de la importància relativa en termes qualitatius, aquesta es basarà més en la naturalesa o complexitat de les actuacions o operacions.

Es referirà en particular, a qüestions relacionades amb la legalitat o el control intern, la qual cosa permetrà que, a causa de la seva importància, determinades deficiències i irregularitats, independentment de qual sigui el seu import, quedin reflectides en l'informe.

Així, es podran considerar rellevants determinades incorreccions, relacionades generalment amb deficiències en el control intern o incompliments legals. Per a això, tornaran a analitzar-se des d'aquesta perspectiva les incorreccions detectades que no aconseguen el llindar de materialitat quantitativa.

Per exemple, en el cas haver detectat en l'àrea de despeses de personal, el pagament de 6.000 euros en concepte de dietes per comissió de servei sense que aquestes comissions de servei haguessin tingut lloc. Encara que l'import sigui inferior al llindar de materialitat fixat en l'àrea de despeses de personal, és un incompliment legal, que es tindrà en compte a l'hora d'avaluar els resultats de la fiscalització i que haurà de ser reflectit en l'informe

Es pot establir una relació per als incompliments que es detectin en el decurs dels treballs, per exemple:

- Actes il·lícits, incompliment de la normativa.

Engloben infraccions a l'ordenament contràries a la legalitat. Aquí el normal és que l'acte il·legal sigui significatiu encara que estigui per sota del llindar de materialitat, és a dir, independentment de la seva quantia, com hem vist en l'exemple anterior de la comissió de serveis.

- Incompliments derivats de l'execució dels contractes.

Igual que en el cas anterior qualsevol acte d'incompliment contractual hauria de considerar-se significatiu amb independència de la seva quantia.

- Incompliments en matèria de justificació de subvencions.

També es consideraria significatiu amb independència de la seva quantia.



ANNEX 2 MATRIUS DE RISCOS



INGRESSOS

CONTROL FINANCIER D'INGRESOS						
OBJETE		INGRESSOS DE CARÀCTER TRIBUTARI, DE CONTRET PREVI E INGRÉS DIRECTE				
UNIVERS		xxxxx operacions en el año 202X.				
TÉCNICA D'AUDITORÍA		Mostreig, seleccionat determinant núm d'operacions amb un nivell de confiança suficient.				
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix per a la recaptació dels ingressos directes de contret previ es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la informació				
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS						
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX	N/A
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	Organització descentralitzada (referit a Serveis i unitats administratives)		✓		
	I.2.	Activitats en les quals participin diverses unitats administratives		✓		
	I.3.	Reorganitzacions del Servei en els últims anys	✓			
	I.4.	Activitats afectades per canvis tecnològics	✓			
	I.5.	Dependència excessiva d'un únic contribuent/subjecte passiu			✓	
	I.6.	Restriccions en la disponibilitat de capital i crèdits			✓	
	I.7.	Marc legal i reglamentari abundant		✓		
	I.8.	Complexitat i heterogeneïtat de les normes		✓		
	I.9.	Normativa creada o modificada recentment		✓		
	I.10.	Falta de coherència entre la normativa aplicable		✓		
	I.11.	Conflictes documentats i freqüents relatius a condicions de treball				✓
	I.12.	Falta de qualificació/formació del personal del Servei			✓	
	I.13.	Fluctuacions en el ritme de treball i en fluxos d'informació		✓		
	I.14.	Complexitat de programes, activitats o operacions			✓	



	I.15.	Activitats extraordinàries			✓	
	I.16.	Tasques noves o increment de funcions encomanades			✓	
	I.17.	Procediments que impliquin valoracions subjectives			✓	
	I.18.	Realització d'activitats urgents			✓	
	TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		12,4			
	TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%			
DE CONTROL: referits als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓			
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓	
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes	✓			
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills			✓	
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment			✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables			✓	
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓		
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei	✓			
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓	
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible			✓	
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓			
	C.12.	Intercanvi d'informació amb altres Administracions i actors externs			✓	
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓	
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos	✓			
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern	✓			
	TOTAL EN VALOR ABSOLUT		9,8			
	TOTAL EN VALOR PERCENTUAL		65%			
RISC	ALT	MITJA	BAIX			
VALOR	1	0,8	0,6			



CONTRACTACIÓ. FASES DE PREPARACIÓ I ADJUDICACIÓ

CONTROL FINANCER CONTRACTACIÓ						
OBJECTE		Descrit al document de planificació				
UNIVERS		xxxx EXPEDIENTES de contractació procediment obert				
ACTUACIONS		Decrites al document de planificació				
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS						
RISCOS		FACTORS (S'han tingut en compte els factors de risc contemplats al docuemnt de l'Oficina Antifrau de Catalunya)	AL T	MI TJA	BA IX	
FASE DE PREPARACIÓ	INHERENTS: generats per les característiques i naturales a pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la detecció de la necessitat i en les decisions sobre si cal contractar i quina és la forma més idònia de fer-ho.		✓	
		I.2.	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en la definició de la necessitat o en la preparació de la contractació		✓	
		I.3.	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en la preparació de la contractació		✓	
		I.4.	Triar procediments que limitin la concurrència injustificadament			✓
		I.5.	Preparar plecs que proporcionin un marge de discrecionalitat innecessari a la mesa de contractació, quan arribi el moment de valorar les ofertes, en perjudici de la precisió que requereixen les empreses licitadores per a preparar ofertes ajustades al que realment es valorarà		✓	
		I.6.	Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts (vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència) amb l'elecció de determinats elements dels plecs			✓
		I.7.	Dissenyar plecs que facilitin comportaments col·lusoris (requeriments per a participar en la licitació, configuració dels lots, etc.).			✓
		I.8.	Preparar plecs que facilitin que l'empresa contractista es converteixi de facto en un «poder adjudicador» a través de la subcontractació			✓
		I.9.	No detectar conflictes d'interès de servidors públics que tenen accés a informació sobre la contractació que es prepara i que encara no s'ha fet pública			✓
		I.10.	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'informació privilegiada		✓	
		I.11.	Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, com a mínim, a través dels mitjans		✓	



FASE DE LICITACIÓ-ADJUDICACIÓ		legalment prevists			
	I.12.	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'adjudicacions de facto		✓	
	I.13.	Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació i aprofitar un contracte ja formalitzat per a aconseguir la prestació			✓
	I.14.	Falsejar la tramitació d'un procediment de contractació			✓
	I.15.	Substituir irregularment la tramitació d'un expedient de contractació per altres fórmules de col·laboració no competitives, com a convenis.			✓
	I.16.	Crear dèficits o asimetries en la informació facilitada als operadors econòmics			✓
	I.17.	No detectar pràctiques col·lusòries o no respondre de manera adequada.	✓		
	I.18.	No vetllar per la confidencialitat de les proposicions fins a la seva obertura pública			✓
	I.19.	Falsejar la negociació, en aquells procediments que la contemplin, abans de la presentació de les ofertes definitives			✓
	I.20.	Aplicar irregularment els criteris de selecció de manera que s'afavoreixi o perjudiqui a determinades empreses candidates o licitadores			✓
	I.21.	Rebutjar ofertes culpables en presumpció d'anormalitat sense avaluació o motivació suficients			✓
	I.22.	Aplicar irregularment el procediment per a valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de manera que s'afavoreixi o perjudiqui a determinats candidats o licitadors			✓
	I.23.	Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes		✓	
	I.24.	Modificar de facto els criteris d'adjudicació o les regles per a valorar-los, configurant unes regles diferents de les que s'havien donat inicialment als licitadors per a preparar les ofertes			✓
	I.25.	Adjudicar injustificadament el contracte a un licitador que no ha presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa			✓
	I.26.	Formalitzar el contracte irregularment			✓
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		17,6	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		68 %	
DE CONTR OL: referits	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	



als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que pogues sin incidir en els resultats del control intern.	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%	

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



CONTRACTACIÓ. FASE D'EXECUCIÓ

CONTROL FINANCIER DE CONTRACTACIÓ					
OBJEC TE		CONTRACTES EN EXECUCIÓ DURANT L'EXERCICI			
UNIVE RS		XXX expedients en fase d'execució			
TÉCNI CA D'AUD ITORÍ A		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient.			
ACTU ACION S		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la informació.			
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS					
RISCO S		FACTORS	A LT	MI TJ A	BA IX
INHER ENTS: generat s per les caracter ístiques i naturele sa pròpies de l'organit zació on es projecta practica	I.1.	No detectar incompliments en l'execució de la prestació o de totes les condicions d'execució pactades ni de les millores. forma más idónea de hacerlo.	✓		
	I.2.	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat		✓	
	I.3.	No resoldre les deficiències detectades durant l'execució del contracte		✓	
	I.4.	Manca de mecanismes d'avaluació del compliment de les prestacions ofertes, manques en el control de l'execució	✓		
	I.5.	Aprovar modificacions que afectin al contingut essencial del contracte: que alterin l'objecte o import global; que canviïn l'equilibri del contracte en benefici de l'empresa contractista; que introdueixin condicions que haurien permès la selecció de candidats diferents o la selecció d'un adjudicatari diferent en fase de licitació, etc			✓
	I.6.	Aprovar modificacions no previstes als plecs i que tampoc s'ajusten als supòsits de la LCSP.		✓	
	I.7.	Acceptar modificacions de facto de l'objecte del contracte o les condicions d'execució.		✓	
	I.8.	Aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables			✓
	I.9.	Aprovar contractes complementaris injustificats o irregulars.		✓	



r el control financer	I.10.	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors.			✓
	I.11.	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de pagaments irregulars o injustificats.	✓		
	I.12.	No proposar o no incoar el procediment per tramitar les penalitats previstes per incompliment del contracte	✓		
	I.13.	No executar les garanties en cas de defectes o vicis ocults descoberts quan ja s'ha efectuat la recepció de l'obra	✓		
	I.14.	No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé aquelles que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres	✓		
	I.15.	No exigir les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació o dels plecs contractuals	✓		
	I.16.	No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentos o corruptes o faciliten la seva materialització	✓		
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		13,8	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		86%	
DE CONT ROL: referits als errors o deficièn cies del procedi ment de control intern de l'organit zació, que poguess in incidir en els resultat s del control	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4	



intern.		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL	69%
---------	--	---------------------------	-----

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



SUBVENCIONS

PLA DE CONTROL FINANCIER 20xx						
CONTROL FINANCIER DE SUBVENCIONS						
OBJECTE		ATORGADES I JUSTIFICADES DURANT L'EXERCICI				
UNIVERS		XXX expedients				
TÉCNICA D'AUDITORÍA		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient.				
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la informació.				
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS						
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX	N/A
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	No aprovació del pla estratègic de subvencions exigít en l'article 8 LGS o concessió d'alguna subvenció no contemplada en aquest.			✓	
	I.2.	Falta de subministrament d'informació a la Base de dades Nacional de Subvencions (article 20 LGS).	✓			
	I.3.	Ús irregular de la concessió directa de subvencions (subvencions nominatives), sense justificar el caràcter singular de la subvenció i les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres que justifiquin la dificultat o impediment de realitzar una convocatòria pública (article 22 LGS), incomplint-se per tant els esmentats principis de publicitat, concurrència i objectivitat. No pot utilitzar-se com a forma ordinària de concessió de subvencions un procediment que la LGS contempla com a excepcional.	✓			
	I.4.	S'atorguen subvencions sense haver-se aprovat bases reguladores i/o sense publicació de la convocatòria, en contra dels principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació exigits per l'article 8 LGS.			✓	
	I.5.	No publicació de les bases reguladores en el diari oficial (art. 17 LGS)	✓			
	I.6.	Bases reguladores aprovades per òrgan no competent (article 17 LGS, per exemple, en entitats locals per l'Alcaldia o per la JGL quan correspon aprovar-les el Ple, article 123 LRBR).			✓	



I.7.	Bases reguladores incompletes en el contingut previst en l'article 17 LGS, entre altres, per exemple: a. No consten els criteris de determinació de la quantia individualitzada a concedir. b. No consta termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció. c. No contemplen les circumstàncies que, a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, podran donar lloc a la modificació de la resolució. d. No consten criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de les subvencions.		✓		
I.8.	En la convocatòria no consta part del contingut necessari exigint segons l'article 23 LGS.			✓	
I.9.	Concessió de premis sense ajustar-se al que s'estableix en l'article 23 LGS.			✓	
I.10.	No consta certificat de l'entitat subvencionada en el qual s'acrediti que aquesta no concorre en cap de les circumstàncies de l'article 13 de la LGS i que es troba al corrent de les obligacions tributàries i enfront de la Seguretat Social (article 13 LGS).			✓	
I.11.	Inexistència de l'informe previ del servei jurídic i d'Intervenció sobre les bases reguladores (art. 17 LGS).	✓			
I.12.	Confusió entre contracte de patrocini (subjecte a la LCSP) i conveni per la percepció d'una subvenció (subjecte a la LGS).	✓			
I.13.	No consta l'informe d'avaluació de les sol·licituds.		✓		
I.14.	No consten les sol·licituds desestimades i el motiu de desestimació.		✓		
I.15.	Incompliment pel beneficiari del règim de garanties previst en l'article 21 LGS.	✓			
I.16.	Incompliment de la publicitat de les subvencions concedides en el diari oficial corresponent (art. 18 LGS i 30 RLGS).		✓		
I.17.	Concessió de noves subvencions nominatives quan el beneficiari té pendent de justificació o no ha justificat correctament la subvenció concedida en els anys anteriors. S'incompleixen els articles 13 i 21 de la LGS. La falta o inadequada justificació és motiu de reintegrament en els termes dels articles 17 i 37.1.c) LGS i porta aparellada causa de prohibició per a ser beneficiari de subvencions (article 13.2.g LGS).	✓			
I.18.	Confluència de les causes de nul·litat de la resolució de concessió segons l'article 36 LGS.	✓			
I.19.	En les bases reguladores no consta el règim de justificació per part del beneficiari (art. 65 del RLGS).			✓	
I.20.	No presentació del compte justificatiu (art. 30 LGS).			✓	
I.21.	No es verifica el compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció. No consten en el compte justificatiu les activitats realitzades i els resultats obtinguts (art. 72 RLGS).	✓			



I.22.	Justificació insuficient de les despeses subvencionades i/o que aquests no compleixin els requisits de subvencionalitat (art. 31 LGS), entre ells: a) que no guardin relació directa amb l'objecte de la subvenció b) que el cost d'adquisició de les despeses subvencionades sigui superior al valor de mercat (també art. 33 LGS). c) Incloure despeses d'inversió quan la subvenció concedida està destinada a despeses corrents. d) Presentació dels comptes justificatius fora de termini.	✓			
I.23.	No aplicabilitat de la subvenció a la finalitat per a la qual es va concedir (art. 30 LGS).	✓			
I.24.	Presentació de la justificació de la subvenció fora del termini preceptiu sense haver-se aprovat pròrroga per l'òrgan competent (art. 30 LGS).			✓	
I.25.	Incompliment pel beneficiari de les mesures de difusió previstes en l'article 18 LGS i art. 31 RLGS.	✓			
I.26.	No s'ha acordat el reintegrament exigít pels articles 17 i 37 LGS, quan procedeix segons els incompliments en la justificació. Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic, resultant d'aplicació per a la seva cobrança el que es preveu en la Llei General Pressupostària (art. 38 LGS i procediment de reintegrament articles 41 i 42 LGS).	✓			
I.27.	No figura una memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades, en la qual consti la relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat, amb identificació del creditor, import, data d'emissió i data de pagament.	✓			
I.28.	No s'han exigít els tres pressupostos que, en aplicació de l'article 31.3 de la LGS ha d'haver sol·licitat el beneficiari sobre les despeses subvencionades.		✓		
I.29.	No es presenta el cost per activitat subvencionada, amb el que es desconeix si són despeses atribuïbles al conveni.	✓			
I.30.	Insuficient aportació de documents justificatius i/o no aportar-se documents de valor probatori suficient. Documents de despeses que no reuneixen els requisits de factura d'acord amb la normativa que regula les obligacions de facturació. Les factures justificatives són còpies no compulsades, no estan segellades per a acreditar si s'han utilitzat per a justificar aquesta subvenció determinada (article 73 del RLGS). Factures justificatives de subvencions que no van a nom del beneficiari.	✓			
I.31.	No presentació del pressupost de l'activitat a subvencionar. Desviacions significatives no justificades de l'execució respecte al pressupost.	✓			
I.32.	Retard en el pagament per part de l'entitat concedent de la subvenció el que implica problemes de liquiditat i solvència a les entitats beneficiàries.	✓			
I.33.	No s'ha acreditat la inexistència d'ingressos addicionals relacionats directament amb l'activitat subvencionada, com ara altres subvencions, finançament procedent del sector privat, interessos generats pels fons de la subvenció, segons l'article 30.4 LGS el que comporta que sigui possible comprovar si l'import concedit supera o no el cost acreditat de l'activitat.	✓			
I.34.	Pagament de subvencions concedides que s'han justificat fora del termini preceptiu, sense que s'acordés el reintegrament segons estableix la LGS.		✓		



	I.35.	Incompliment de l'article 31 LGS sobri que el pagament de les despeses subvencionades que s'han pagat finalitzat el termini de justificació. Excepte disposició expressa en contra en les bases reguladores de les subvencions, es considerarà despesa realitzada el que ha estat efectivament pagat amb anterioritat a la finalització del període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció.	✓			
	I.36.	En la documentació aportada no es pot comprovar que es compleix l'article 19.3 LGS sobre que la subvenció, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions no superi cost de l'activitat, ja que no s'ha presentat el balanç econòmic real de la subvenció.	✓			
	I.37.	Es preveu en el conveni regulador la constitució d'una comissió de seguiment de la subvenció, però no es constitueix.				✓
	I.38.	No està implantat el sistema de seguiment sobre el cobrament dels saldos deutors corresponents als reintegraments i sancions pecuniàries sol·licitats als beneficiaris.	✓			
	I.39.	No realitzar-se el control financer sobre les subvencions previst en el títol III LGS.			✓	
	I.40.	Aportacions a fundacions i altres ens no dependents la justificació dels quals és una comprovació formal (s'exigeix únicament la presentació de comptes anuals de l'ens beneficiari) quan hauria de realitzar-se una comprovació material sobre comptes justificatius. Les aportacions a entitats que es considerin privades han de tenir el caràcter de subvenció i la seva concessió directa exigiria que figurés nominativament en el pressupost de l'Ajuntament o l'acreditació d'altres causes previstes en la Llei de Subvencions. Així mateix, hauria de formalitzar-se un conveni o l'acte de concessió i reunir els requisits establerts en l'article 65.3 del Reglament de Subvencions. Igualment, la justificació requeriria o un compte justificatiu de les quantitats percebudes o el compliment de les altres modalitats previstes en la Llei de Subvencions, sense que pogués ser vàlida la justificació formal.		✓		
	I.41.	El reconeixement del dret no es va efectuar d'acord amb els principis comptables públics, que exigeixen que el reconeixement del dret es realitzi quan el deutor hagi reconegut la correlativa obligació o s'hagi produït el seu cobrament.			✓	
	I.42.	No s'han implementat mecanismes que permetin portar un seguiment comptable de les despeses i ingressos afectats i les seves desviacions de finançament i efectes sobri en els estats financers.			✓	
	I.43.	Reprogramació de les ajudes per falta de consignació pressupostària suficient.			✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		33		
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		77%		
DE CONTROL: referits als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització,	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓			
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓	
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓		
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓		
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓		



que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%	

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



RECURSOS HUMANS

	PLA DE CONTROL FINANCIER						
	CONTROL FINANCIER EN MATÈRIA DE PERSONAL						
	OBJEC TE		Descrit al document de planificació				
	UNIVE RS		xxxx EXPEDIENTES				
	ACTUA CIONS		Decrites al document de planificació				
	MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS						
	RISCO S		FACTORS	A L T	MI TJ A	B AI X	
PRESSUP OSTACIÓ	INHER ENTS: generats per les característiques i naturale sa pròpies de l'organit zació on es projecta practicar el control financer.	I.1 .	Les previsions de despesa calculades no són ajustades a les necessitats.	✓			
		I.2 .	Les dades del FMR (fitxer mestre de retribucions) s'introdueixen o modifiquen incorrectament o sense autorització. La introducció de dades incorrectes sobre les retribucions pot originar càlculs incorrectes del pressupost i/o pagaments excessius no autoritzats.	✓			
GESTIÓ PRESSUP OSTÀRIA. (FMP)		I.3 .	Les dades del FMP (fitxer mestre de llocs) són inexactes o insegurs Les dades de les taules mestres de llocs poden ser incorrecta o indegudament introduïts o modificats, la qual cosa pot originar pagaments indeguts.	✓			
GESTIÓ DE PERSONA L (FME)		I.4 .	Les dades del FME (fitxer mestre d'empleats) són inexactes Les dades de l'empleat poden ser incorrectament introduïts o modificats, la qual cosa pot originar pagaments duplicats, pagaments indeguts, errors en les deduccions o en les contribucions, o canvis no autoritzats en l'assignació de rols i privilegis en els sistemes.	✓			
		I.5	Les dades del FME no són segurs Usuaris no autoritzats poden accedir i modificar dades sensibles del personal, compromentent la confidencialitat de les dades personals i podent originar pagaments de nòmina fraudulents.	✓			
GESTIÓ DE PERSONA		I.6	Empleats inexistents o duplicats s'afegeixen a la nòmina Els emprats “fantasma” o duplicats en la nòmina originen pagaments excessius o fraudulents.			✓	
		I.7 .	Les quitances o liquidacions per acomiadaments o baixes per finalització de contracte no es calculen correctament. Les liquidacions incorrectes provoquen pagaments indeguts		✓		



L (Altes i Baixes)	I.8	Quan és baixa un empleat no se li cancel·la en el sistema. Si l'empleat no s'ha marcat com a "baixa" en el sistema pot continuar cobrant la nòmina. A més, si la baixa en el *FME està connectada amb la gestió d'usuaris, al no cancel·lar-se podria continuar tenint accés a la xarxa/sistemes de l'entitat.	✓		
	I.9	Les altes d'empleats no s'han produït d'acord amb la normativa aplicable. S'han incorporat empleats sense complir la legalitat o les normes internes de l'entitat. P.ex. Incorporacions abans de la resolució de nomenament i pressa de possessió.	✓		
ELABORACIÓ DE NÒMINES	I.10	Les dades sobre temps treballat, permisos, baixes per malaltia, etc., es computen incorrectament Les dades de temps treballat i/o permisos no són exactes i es realitzen pagaments excessius.			✓
	I.11	El càlcul de la nòmina és inexacte o incomplet. Els càlculs de la nòmina no es revisen per a assegurar la seva raonabilitat i per tant no es poden detectar anomalies o errors significatius.			✓
	I.12	El càlcul de les retencions i deduccions és incorrecte		✓	
	I.13	Les nòmines no recullen els conceptes fixos i variables corresponents a la categoria professional del treballador.			✓
	I.14	Pagament d'incentius no justificats. Poden realitzar-se pagaments no autoritzats, inexactes o il·legals. P.ex. Abonaments de complements retributius i/o ghores extra que no s'ajusten a la norma		✓	
PAGAMENT DE NÒMINES	I.15	Es realitzen pagaments incorrectes o duplicats.			✓
	I.16	Es pot alterar l'import o destinatari de les transferències.		✓	
	I.17	Les transferències de dades de pagaments realitzats mitjançant la interfície de pagaments no és segura i existeix risc de manipulació i pagaments fraudulents.			✓
REINTEGRAMENTS	I.18	Els pagaments indeguts no es reclamen.		✓	
COMPTABILITAT	I.19	Les dades del sistema de nòmines no coincideixen amb el comptabilitzat. Si no es concilien degudament les dades de l'aplicació de nòmina amb les dades comptabilitzades augmenta el risc d'incorreccions materials en els estats financers.	✓		
	I.20	Les despeses de personal i els diferents conceptes que componen la nòmina són comptabilitzats en comptes equivocats.			✓
	I.21	Les despeses de personal es comptabilitzen en el període incorrecte. Les nòmines de l'últim període de l'any no recullen correctament totes les despeses de personal realment			✓
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		16,8	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		80 %	
DE	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		



CONTR OL: referit s als errors o deficiè ncies del proced iment de control intern de l'organ ització, que pogue ssin incidir en els resulta ts del control intern.	C. 2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓
	C. 3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C. 4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	
	C. 5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C. 6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C. 7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C. 8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C. 9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C. 10	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C. 11	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C. 12	Falta de mitjans	✓		
	C. 13	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C. 14	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C. 15	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%	



RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



SISTEMES D'INFORMACIÓ

		CONTROL FINANCER SISTEMES D'INFORMACIÓ				
OBJECTE		ACTUACIONS EXECUTADES DURANT L'EXERCICI				
UNIVERS						
TÈCNICA D'AUDITORIA		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient. (previstes entre 50 y 100 en el Pla de Control Financer)				
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la informació.				
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS						
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX	N/A
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	La política de seguretat dels sistemes d'informació ha estat definida, adoptada i comunicada.		✓		
	I.2.	L'estructura de govern de SI s'aplica i està operant.	✓			
	I.3.	L'inventari dels actius de sistemes d'informació es manté actualitzat i s'han identificat els requisits d'incorporació, substitució i eliminació.	✓			
	I.4.	Existeixen procediments per a compartir infraestructures i serveis comuns de sistemes d'informació amb altres entitats públiques.	✓			
	I.5.	S'han definit, adoptat i comunicat procediments de desenvolupament, adquisició i manteniment de sistemes d'informació (inclosa la gestió del canvi).	✓			
	I.6.	Els procediments per a les operacions de TU (*on-*premises, out-*sourcing, acords de servei) s'han definit, adoptat i comunicat	✓			
	I.7.	S'han adoptat mesures per a garantir la seguretat física i les condicions de treball físiques previstes.				✓
	I.8.	S'han adoptat mesures de formació i sensibilització dels recursos humans per a garantir la confidencialitat, integritat i disponibilitat de la informació, així com el compliment dels requisits de l'estructura de la política i la governança de SI.	✓			
	I.9.	S'han adoptat mesures per a garantir la confidencialitat, integritat i disponibilitat de diversos modes i canals de comunicació.	✓			
	I.10.	S'han adoptat mesures per a la gestió de la seguretat de la informació.	✓			
	I.11.	S'han adoptat mesures per a la gestió del compliment legal.		✓		
	I.12.	S'han adoptat mesures per a la continuïtat del servei i la gestió de la recuperació davant desastres.	✓			



	I.13.	Els controls d'aplicació adoptats en cada sistema d'informació són adequats i fiables. Aquesta avaluació inclourà la identificació de components significatius de l'aplicació, la identificació de la criticitat de l'aplicació per a l'entitat, la revisió de la documentació disponible, l'entrevista del personal, la comprensió dels riscos de control de l'aplicació i el seu impacte en l'entitat, i el desenvolupament de proves per a examinar l'adequació i fiabilitat d'aquests controls d'aplicació.	✓			
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		11,6		
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		89%		
DE CONTROL: referits als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓			
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades				✓
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓		
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓		
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓		
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓			
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓		
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓		
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta				✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓			
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓			
	C.12.	Falta de mitjans	✓			
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa				✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓		
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓		
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4		
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%		

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



GOVERNANÇA T.I.

CONTROL FINANCIER GOVERNANÇA I TI					
OBJECTE		ACTUACIONS EXECUTADES DURANT L'EXERCICI			
UNIVERS					
TÈCNICA D'AUDITORIA		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient. (previstes entre 50 y 100 en el Pla de Control Financer)			
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la in formació.			
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS					
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	Estructures informàtiques fragmentades i duplicades: P. ex: la infraestructura de TU pot haver evolucionat d'una manera que està fragmentada en diverses divisions i ubicacions que atenen necessitats distintes. Gran part de la infraestructura i les aplicacions informàtiques poden haver-se implantat en diferents períodes al llarg del temps i gran part de la despesa descentralitzada es dedica ara al manteniment i la continuïtat de les operacions d'aquests sistemes, que funcionen en sitges amb poc marge per a compartir informació o infraestructura operativa.		✓	
	I.2.	Les TU proporcionen una baixa contribució al valor del servei Es poden identificar situacions en les quals les TU aporten poc o cap valor a la consecució dels objectius de l'entitat a partir de la revisió d'informes interns, documentació de lliçons apreses, actualitzacions de l'estat de projectes, etc	✓		
	I.3.	Sistemes informàtics ineficaços o poc fàcils d'usar: Ex: Quan les aplicacions informàtiques recentment implantades no compleixen amb els requisits funcionals de l'entitat i provoquen contínues peticions per al desenvolupament de noves funcionalitats en el sistema recentment implantat, d'alt cost i fora de l'abast previst, per a cobrir necessitats que els sistemes previs ja tenien satisfactòriament cobertes.	✓		
	I.4.	Gestió ineficaç dels recursos de TU: Succeeix quan l'entitat pública no és capaç de prioritzar eficaçment la despesa en TU i prendre bones decisions d'inversió.	✓		
	I.5.	Projectes fracassats: Succeeix quan els projectes de TU públics sovint no ofereixen les funcionalitats necessàries, no estan alineats amb els objectius de servei de les entitats, s'enfronten a problemes contractuals, a problemes de gestió d'abastos i de gestió del canvi que amplien indegudament les fases de desenvolupament o no compleixen amb els estàndards mínims de seguretat i arquitectura que són cada vegada més importants en un escenari de serveis basats en la web en les entitats públiques.	✓		
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		4,8	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		96%	
DE CONTROL:	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		



referits als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
	TOTAL EN VALOR ABSOLUTO			10,4	
	TOTAL EN VALOR PORCENTUAL			69%	

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



SERVEIS AL NÚVOL

CONTROL FINANCIER SERVEIS AL NUVOL					
OBJECTE		ACTUACIONS EXECUTADES DURANT L'EXERCICI			
UNIVERS					
TÉCNICA D'AUDITORÍA		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient. (previstes entre 50 y 100 en el Pla de Control Financer)			
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la informació.			
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS					
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	Pèrdua de control: L'ús d'un entorn de computació en el núvol comporta la transferència d'algunes de les tasques de gestió de riscos al *CSP i, per tant, existeixen responsabilitats compartides. Si aquestes no són ben gestionades, poden existir llacunes de responsabilitat que derivin en bretxes de seguretat. Per tant, l'entitat ha de tenir regulades totes les responsabilitats i qüestions que afectin la seguretat del núvol, i tot això ha d'estar adequadament recollit en els acords de nivell de servei i en clàusules ad hoc en els plecs i en el contracte. En aquest sentit, ha de recordar-se que la responsabilitat final sobre les dades continua sent de l'entitat.	✓		
	I.2.	Riscos legals: En contractar serveis en el núvol és responsabilitat de l'entitat usuària garantir que el proveïdor del servei compleix amb la legislació vigent. Si per llei s'exigeixen una sèrie de controls a diferents nivells, que un determinat model de servei no garanteix, és responsabilitat del client prendre la decisió més adequada sobre el model de servei triat, el proveïdor més apropiat i fins i tot, en última instància, la decisió de migrar o no una certa informació al núvol. En la revisió de serveis de computació en el núvol es prestarà sempre atenció a la normativa vigent, especialment al compliment amb el *ENS, ENI6 , LOPD7 i el RGPd8 .	✓		
	I.3.	Bretxes/Fuga d'informació: Igual que els entorns tradicionals, les tecnologies de computació en el núvol poden veure's afectades per les amenaces clàssiques presents en aplicacions, sistemes i xarxes. No obstant això, la superfície d'exposició en un servei de computació en el núvol és major (ja que aquest servei és utilitzat per diverses organitzacions i és accessible des d'Internet) així com el seu potencial impacte en el cas que existeixi un alt volum de dades. El nivell d'impacte vindria donat pel caràcter i sensibilitat de les dades exposades.	✓		
	I.4.	Ús inadequat d'usuaris administradors: La revisió dels usuaris administradors és un aspecte molt rellevant en qualsevol auditoria. Quan s'audita un entorn de computació en el núvol encara és més crític perquè hi haurà administradors aliens a l'entitat l'existència de la qual no serà “visible” (en la majoria dels casos) ni per als auditors ni per a la pròpia entitat auditada. A vegades les entitats amb serveis de computació en el núvol contractats confien, sense verificar, en la bona gestió dels usuaris realitzada pel *CSP incorrent en riscos importants.	✓		



	I.5.	Inadequada gestió d'identitats, accessos i credencials: L'assignació de permisos i la gestió d'usuaris comporten un esforç i dificultat que en molts casos provoca que es cometin errors, atorgant-se permisos i accessos a informació i sistemes a usuaris que no haurien de tenir-los.	✓		
	I.6.	Dependència del proveïdor: Externalitzar serveis crea una dependència amb un tercer, que pot donar lloc a un risc alt per a la continuïtat del servei en el cas de desaparició del proveïdor.	✓		
	I.7.	Portabilitat: Els serveis de computació en el núvol estan dissenyats perquè el client pugui abstenir-se de la tecnologia i accedir de manera senzilla i ràpida a unes necessitats tecnològiques específiques. No obstant això, derivat en part d'aquesta abstracció, així com de la localització de les dades en un entorn controlat per un tercer, es pot arribar a produir una situació de bloqueig en la qual el client no sigui capaç de migrar el servei de computació en el núvol a la infraestructura d'un altre proveïdor o a una pròpia.	✓		
	I.8.	Disponibilitat: Depenent de la críticitat de la informació que estigui allotjada en el núvol, els controls sobre la seva disponibilitat seran més o menys rellevants. Per exemple, no és el mateix un servei *SaaS per a la gestió de comptes de correu corporatius que un per a compartir arxius de manera puntual amb agents externs a l'entitat, o la gestió tributària i recaptatòria. Els proveïdors de serveis de computació en el núvol han de tenir definida una política de recuperació de dades i servei en cas de desastre.	✓		
	I.9.	Pèrdua de traçabilitat: El client o consumidor desconeix el nivell de traçabilitat dels serveis fins que els necessita.	✓		
	I.10.	Altres riscos o riscos no vinculats només al núvol: Desastres naturals, accés no autoritzat a instal·lacions, robatoris o problemes en la xarxa, etc.			
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		9	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		90%	
DE CONTROL: referits als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	



	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO	10,4	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL	69%	

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6



CONTROLS GENERALS DE TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ (CGTI)

CONTROL FINANCIER CGTI (Controls generals de tecnologies de la informació)					
OBJECTE		ACTUACIONS EXECUTADES DURANT L'EXERCICI			
UNIVERS					
TÉCNICA D'AUDITORÍA		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient. (previstes entre 50 y 100 en el Pla de Control Financer)			
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la in formació.			
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS					
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	Accessos no autoritzats a les dades que poden produir la seva destrucció o la seva modificació indeguda, inclòs el registre de transaccions no autoritzades o inexistents, o un registre inexacte de les transaccions. Pot haver-hi riscos relacionats amb l'accés no autoritzat de personal intern o de tercers (que, sovint, es denominen riscos de ciberseguretat).	✓		
	I.2.	Ciber-incidents ocorren habitualment en primer lloc a través de les capes del perímetre i de la xarxa, que tendeixen a estar més allunyades de l'aplicació de T U, de la base de dades i dels sistemes operatius que afecten la preparació dels estats financers. En conseqüència, si s'ha identificat informació sobre una fallada de seguretat, l'auditor, en general, considera fins a quin punt aquesta fallada té el potencial d'afectar la informació financera. Si pot haver estat afectada la informació financera, l'aud itor pot decidir aprofundir en el seu coneixement i comprovar els corresponents controls per a determinar el possible impacte o l'abast d'incorreccions potencials materials en els estats financers.	✓		
	I.3.	Obtenció de permisos d'accés més enllà dels necessaris per a fer les seves tasques, no existint així una segregació de funcions.	✓		
	I.4.	Canvis no autoritzats en les dades dels fitxers mestres.	✓		
	I.5.	Canvis no autoritzats en aplicacions de TI o en altres aspectes de l'entorn de TI. En considerar si les aplicacions de TU per a les quals l'auditor hagi identificat controls automatitzats estan subjectes a riscos derivats de la utilització de TU, és probable que l'auditor consideri si, i en quin grau, l'entitat podria tenir accés al codi font que permet fer canvis en els programes o en les aplicacions de TU. El grau en què l'entitat fa canvis en els programes o en la configuració i el grau en què els processos de TU per a aquests canvis estan formalitzats també poden ser consideracions rellevants.	✓		
	I.6.	No fer canvis necessaris en les aplicacions de TU o en altres aspectes de l'entorn de TI.	✓		
	I.7.	Intervenció manual inadequada.	✓		



	I.8.	Pèrdua potencial de dades o incapacitat d'accedir a les dades dins del termini i en la forma escaient necessàries.	✓		
	I.9.	L'ús de proveïdors de serveis per a alguns aspectes del seu entorn de TI (p.ex., subcontractant a un tercer per a l'allotjament del seu entorn de TI o utilitzant un centre de serveis compartits per a la gestió centralitzada dels processos de TI en un grup).	✓		
	I.10.	A més, és possible que les disposicions legals i reglamentàries que puguin tenir un efecte directe o indirecte en els estats financers de l'entitat continguin normes de protecció de dades. La consideració del compliment per l'entitat de les disposicions legals i reglamentàries, de conformitat amb la *NIA 250 (Revisada) pot incloure l'obtenció de coneixement dels processos de TI de l'entitat i dels controls de TI que l'entitat ha implementat amb finalitats de compliment.	✓		
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		100%	
DE CONTROL: referits als errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓
	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%	



RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6

**CIBERSEGURETAT**

CONTROL FINANCIER CIBERSEGURETAT					
OBJECTE		ACTUACIONS EXECUTADES DURANT L'EXERCICI			
UNIVERS					
TÉCNICA D'AUDITORIA		Mostreig, seleccionant determinat nombre d'operaciones amb un nivell de confiança suficient. (previstes entre 50 y 100 en el Pla de Control Financer)			
ACTUACIONS		Mitjançant l'execució de proves de compliment (legalitat) i proves substantives, com a complementàries a les de compliment, es verificarà si el procediment que se segueix es realitza conforme a la normativa aplicable, així com si les actuacions que es duen a terme per a aquest fi es desenvolupen de manera eficaç i eficient comprovant la integritat, exactitud i validesa de les operacions que afecten la precisió de la informació.			
MATRIU D'AVALUACIÓN DE RISCOS					
RISCOS		FACTORS	ALT	MITJA	BAIX
INHERENTS: generats per les característiques i naturalesa pròpies de l'organització on es projecta practicar el control financer.	I.1.	Estan implantats els controls adequats per a garantir la integritat i la fiabilitat de la informació emmagatzemada i processada en els sistemes d'informació.		✓	
	I.2.	La confidencialitat de les dades sensibles està protegida		✓	
	I.3.	La disponibilitat dels sistemes d'informació està assegurada		✓	
	I.4.	Existeixen controls que possibiliten una adequada traçabilitat de les accions realitzades en els sistemes		✓	
	I.5.	El compliment de les lleis, reglaments i estàndards aplicables (d'especial rellevància en les administracions públiques).			✓
	I.6.	Inventari de dispositius autoritzats i no autoritzats		✓	
	I.7.	Inventari de programari autoritzat i no autoritzat		✓	
	I.8.	Configuracions segures de programari i maquinari per a dispositius mòbils, portàtils, equips de sobretaula i servidors		✓	
	I.9.	Procés continu d'identificació i remediació de vulnerabilitats		✓	



	I.10	Control sobre privilegis administratius		✓	
	I.11	Manteniment i monitoratge dels *LOG d'auditoria		✓	
	I.12	Protecció del correu electrònic i del navegador		✓	
	I.13	Defensa contra el *malware		✓	
	I.14	Limitar i controlar els ports de xarxa, protocols i serveis		✓	
	I.15	Capacitat de recuperació de dades		✓	
	I.16	Configuracions segures de dispositius de xarxa (*firewalls, encaminadors i *switches)		✓	
	i.17	Defensa perimetral		✓	
	I.18	Accés basat en la necessitat de conèixer (*need *to *know)		✓	
	I.19	Control d'accés *wireless		✓	
	I.20	Control i monitoratge de comptes de sistema		✓	
	I.21	Verificació de les habilitats de seguretat i formació adequada		✓	
	I.22	Seguretat en el cicle de vida de les aplicacions		✓	
	I.23	Gestió i resposta a incidents		✓	
	I.24	Realitzar test de penetració i exercicis d'atac		✓	
		TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		19	
		TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		79%	
DE CONTROL: referits als	C.1.	Existència d'àrees de responsabilitat i autoritat clarament definides	✓		
	C.2.	Adequació de la competència professional exigida a les tasques encomanades			✓



errors o deficiències del procediment de control intern de l'organització, que poguessin incidir en els resultats del control intern.	C.3.	Existència de Manuals de Procediment i Normes Internes		✓	
	C.4.	Dissenys de via de comunicació de la informació efectius i senzills		✓	
	C.5.	Existència de codi de conducta corporatiu i vigilància del seu compliment		✓	
	C.6.	Definició per l'Entitat d'objectius adequats, complets i raonables	✓		
	C.7.	Realització d'anàlisi de riscos interns i externs		✓	
	C.8.	Existència de document que defineixi les funcions de tots els integrants del Servei		✓	
	C.9.	Diferenciació de totes les fases de la gestió i control d'elles per persona distinta			✓
	C.10.	Controls que garanteixin la invariabilitat de la informació, sent aquesta accessible	✓		
	C.11.	Vies de comunicació i de trasllat de la informació, formals i informals	✓		
	C.12.	Falta de mitjans	✓		
	C.13.	Abast i freqüència de la supervisió, incloent-hi factor sorpresa			✓
	C.14.	Constància de controls dissenyats i formalitzats en la rutina dels processos		✓	
	C.15.	Mesures previstes d'actualització del sistema de control intern		✓	
			TOTAL EN VALOR ABSOLUTO		10,4
			TOTAL EN VALOR PORCENTUAL		69%

RISC	ALT	MITJA	BAIX
VALOR	1	0,8	0,6