

REGLAMENT D'ORGANITZACIÓ, FUNCIONAMENT I EXERCICI DEL CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT DE BARCELONA.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

Per tal de possibilitar la consecució de l'objectiu de millora de l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la gestió de la Universitat de Barcelona, i seguint les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, resulta necessari procedir a la regulació de l'organització, funcionament i exercici del control intern de la Universitat de Barcelona.

Aquesta regulació, desenvolupa els preceptes previstos en la legislació pressupostària, en matèria de funció interventora i de control intern, ajustant-la a les peculiaritats pròpies de l'àmbit i estructura de la Universitat de Barcelona.

La funció de control intern de la UB es portarà a terme per l'Interventor/a i s'exercirà sota els principis informadors següents:

- La plena autonomia funcional respecte a les autoritats i òrgans controlats.
- Garantir que l'activitat econòmica - financera de la UB s'ajusta a la normativa d'aplicació.
- Propiciar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la gestió.
- Vetllar per la legalitat financera per tal d'assegurar la integritat dels drets de la UB.
- Facilitar als òrgans corresponents la informació, obtinguda en l'exercici de la funció de control, rellevant per a l'adopció de decisions.

És per tot això que, a proposta del Rector/a, el Consell de Govern de la Universitat de Barcelona, en sessió de data 22 d'abril de 2009 acorda aprovar el present Reglament d'organització, funcionament i exercici del control intern de la Universitat de Barcelona.

TÍTOL I: ORGANITZACIÓ I FUNCIONS

CAPÍTOL I: ORGANITZACIÓ

Article 1.- L'interventor/a

L'exercici de la funció de control intern de la UB es portarà a terme per l'Interventor/a.

L'Interventor/a serà nomenat/da i cessat/da pel Rector/a, escoltat el Consell Social i serà designat/da com a personal eventual.

L'Interventor/a haurà de ser una persona pertanyent a algun dels cossos d'interventors de les diferents administracions públiques, estatal, autonòmica o local, que exigeixin una oposició específica d'accés a aquest cos.

Article 2.- L'Oficina de Control Intern

L'Interventor/a dirigeix l'Oficina de Control intern de la UB i el personal adscrit a la mateixa.

L'interventor/a podrà ser assistit/da per un adjunt/a a la intervenció, nomenat pel Rector/a a proposta de l'Interventor/a. La designació de l'adjunt/a ho serà com a personal eventual.

L'Oficina de Control Intern de la UB disposarà dels mitjans humans i materials necessaris per al correcte exercici de les seves funcions.

L'Interventor/a i tot el personal de l'Oficina de control intern hauran de mantenir el degut sigil en relació amb els assumptes que coneguin en l'exercici de les seves funcions.

CAPÍTOL II: FUNCIONS I COMPETÈNCIES

Article 3.- Funcions

1. Són funcions de l'Interventor/a:

a). – El control econòmic - financer intern, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

b).- El control, seguiment i avaluació de gestió en l'àmbit econòmic i financer mitjançant auditories de gestió i informes, la realització d'anàlisis, globals o específiques, sobre resultats, riscos, organització, procediments, sistemes i programes.

c).- La gestió de la informació econòmica i financera derivada de l'exercici de les seves funcions de control.

d).- L'assessorament als òrgans de gestió derivat de les seves funcions de control.

e).- L'assistència als òrgans col·legiats en què per raó de l'àmbit competencial i per designació del Rector/a o del Consell Social hagi de participar.

f).- La participació en la planificació i disseny dels projectes informàtics relacionats amb les seves competències.

g).- Qualsevol altre funció que el Rector/a li encomani.

2. En l'exercici de les seves funcions l'Interventor/a actua amb plena autonomia respecte les autoritats i òrgans subjectes al seu control.

Article 4.- Competències

1. Per a l'exercici d'aquestes funcions, l'Interventor/a té les competències següents:

a) La fiscalització dels actes que impliquin reconeixement de drets amb contingut econòmic, que autoritzin o adquireixin compromisos de despeses, que reconeixin obligacions o acordin moviment de fons o de valors.

b) La fiscalització de les despeses de personal.

c) La comprovació material de la inversió.

d) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.

e) La intervenció material del pagament.

f) L'exercici del control financer.

g) La realització d'auditories de gestió i informes, la realització d'anàlisis, globals o específiques, sobre resultats, riscos, organització, procediments, sistemes i programes.

h) Informar sobre la incidència en les seves competències dels diferents projectes informàtics que es desenvolupin, als efectes de determinar o no la seva participació en la planificació i disseny dels mateixos.

i) Definir i decidir el sistema i la forma de control més adequat a utilitzar en cada supòsit inclòs en el seu àmbit competencial, tenint en compte les particularitats existents en cada activitat objecte de control.

j) Qualsevol altre que li pugui conferir el Rector/a.

Article 5.- Col·laboració i assistència amb el control intern

1. Tots els òrgans, amb independència de la seva naturalesa, així com en general qui exerceixi funcions públiques o desenvolupi el seu treball en la Universitat de Barcelona, hauran de prestar la deguda col·laboració i recolzament a l'Interventor/a i al seu personal encarregat de la realització del control corresponent.

2. Quan la naturalesa de l'acte, document o expedient així ho requereixi, l'Interventor/a podrà recavar dels diferents òrgans, unitats administratives o personal de la Universitat de Barcelona els assessoraments i informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents precisos per a l'exercici de les seves funcions de control intern.

Article 6.- Resultats del control intern

1. L'Interventor/a emetrà informe, quan sigui preceptiu o bé ho consideri escaient en funció del supòsit concret, adreçat a les diferents unitats objecte de control on indicarà les recomanacions que resultin aconsellables.

2. L'Interventor/a emetrà informe al Rector/a i al Consell Social, amb la periodicitat que estimi necessària en funció dels resultats observats i amb un mínim d'un per exercici pressupostari, on indicarà les actuacions de control realitzades durant el període corresponent i el seguiment de les recomanacions per les diferents unitats.

TÍTOL II: EXERCICI DEL CONTROL INTERN

CAPÍTOL I: DISPOSICIONS GENERALS

Article 7.- Àmbit d'aplicació

El control intern de la Universitat de Barcelona s'aplicarà al conjunt de l'activitat econòmica – financera de la mateixa i sobre tots els actes amb contingut econòmic que la integren.

Article 8.- Modalitat de control

1. El control intern de la gestió econòmica – financera de la Universitat de Barcelona es realitzarà mitjançant l'exercici de la funció interventora, el control financer i el control de gestió.

2. La funció interventora té per objecte controlar tots els actes, documents i expedients de la Universitat de Barcelona susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o de valors, així com els cobraments i pagaments d'ells derivats i les inversions o aplicacions en general de fons, amb la finalitat d'assegurar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

3. El control financer té per objecte comprovar que l'actuació, en l'aspecte econòmic – financer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera, entenent com a tals l'eficàcia, l'eficiència i l'economia.

4. El control de gestió té per objecte el control, el seguiment i l'avaluació de la gestió en l'àmbit econòmic – financer mitjançant auditories de gestió i informes, la realització d'anàlisis, globals o específiques, sobre resultats, riscos, organització, procediments, sistemes i programes.

Article 9.- Aplicació de la modalitat de control

1. L'Interventor/a decidirà, en cada cas, quina modalitat de control aplicarà en funció de les particularitats de les diferents àrees i dels objectius a aconseguir en l'exercici del control intern.

2. Es comunicarà al Rector/a la modalitat de control decidida per a cada àrea o activitat amb caràcter previ al seu exercici.

CAPÍTOL II: EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Article 10.- Contingut de la funció interventora

1. L'exercici de la funció interventora comprendrà:

a) La fiscalització prèvia dels actes, documents i expedients que impliquin reconeixement de drets amb contingut econòmic, que autoritzin o adquireixin compromisos de despeses, que reconeixin obligacions o acordin moviment de fons o de valors.

b) La fiscalització prèvia de les despeses de personal.

c) La comprovació material de la inversió.

d) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.

e) La intervenció material del pagament.

2. La fiscalització prèvia consisteix en l'examen, abans que es dicti la resolució corresponent, de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.

3. La intervenció de la comprovació material de la inversió té per objecte verificar que s'han realitzat o s'han lliurat les prestacions i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

4. La intervenció formal de l'ordenació del pagament té per objecte la verificació de la correcta expedició de les ordres de pagament contra la tresoreria de la Universitat.

5. La intervenció material del pagament consisteix en verificar que aquest pagament s'ha dictat per òrgan competent, a favor del perceptor i per import establerts.

Article 11.- La fiscalització prèvia

1. L'Interventor/a podrà decidir els actes, documents i expedients que seran sotmesos a fiscalització prèvia en funció de les diferents particularitats existents en cada cas i dels objectius a aconseguir mitjançant l'actuació de control.

2. La fiscalització prèvia es podrà realitzar per mostreig mitjançant la selecció d'una mostra dels actes, documents o expedients corresponents. En aquest supòsit caldrà la realització d'un informe anual relatiu a les actuacions realitzades sota aquesta modalitat de control.

3. El sotmetiment a fiscalització prèvia i la seva modalitat serà comunicat al responsable de l'àrea que ha de dictar els actes corresponents.

Article 12.- Termini per a la fiscalització prèvia

1. Els diferents actes i expedients sotmesos a fiscalització prèvia ho seran, de forma general, en un termini màxim de 15 dies des del dia següent al de la seva recepció en l'Oficina de control intern. Aquest termini es reduirà a 7 dies computats d'igual forma quan existeixi una declaració expressa d'urgència en la tramitació de l'expedient.

2. En aquells casos en què, per les especials circumstàncies de tramitació existents, es consideri que el termini ha de ser inferior al generalment establert, es podrà establir un termini inferior de comú acord entre l'Interventor/a i el responsable de l'àrea corresponent.

Article 13.- Fiscalització de conformitat

1. Si l'Interventor/a considera que l'acte o expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat aplicable, emetrà informe de conformitat.

2. L'informe de fiscalització podrà substituir-se per la signatura en els documents comptables.

Article 14.- Formulació de reparaments

1. Si l'Interventor/a es manifestés en desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular els seus reparaments per escrit, recollint totes les objeccions observades i la motivació fonamentada en les normativa corresponent.

2. Aquest reparament suspendrà la tramitació de l'expedient, fins que sigui subsanat, en els casos següents:

a) Quan es fonamenti en la insuficiència de crèdit o el proposat no es consideri adequat.

b) Quan la despesa sigui autoritzada per òrgan no competent.

c) Quan siguin apreciades greus irregularitats en la documentació justificativa en les ordres de pagament o no sigui acreditat suficientment el dret del seu perceptor.

d) Quan s'hagin omès en l'expedient requisits o tràmits que poguessin provocar la nul·litat de l'acte, o quan s'estimi que la continuació de la gestió administrativa pugui causar perjudicis econòmics a la Universitat o a un tercer.

e) Quan el reparament es formuli en comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

3. El destinatari/ària del reparament podrà acceptar-ho o no.

a) En cas d'acceptació haurà de subsanar les deficiències assenyalades i remetre de nou l'acte o expedient a l'Interventor/a.

b) En cas de no acceptació s'haurà de seguir el procediment de resolució de discrepàncies establert en l'article 15.

4. Si el reparament no es refereix a requisits o tràmits essencials l'Interventor/a podrà fiscalitzar favorablement de forma condicionada a la subsanació dels defectes observats amb anterioritat a l'aprovació de l'acte o expedient. Si no es procedís a la subsanació el reparament es considerarà formulat.

Article 15.- Discrepàncies

Quan el reparament no sigui acceptat pel destinatari/ària aquest podrà plantejar la seva discrepància degudament motivada i fonamentada en la normativa corresponent i correspondrà al Rector/a la seva resolució, la qual serà executiva.

CAPÍTOL III: EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

Article 16.- Contingut del control financer

1. L'exercici del control financer comprendrà:

a) El control a posteriori del grau de compliment de la legalitat.

b) L'adequació als principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.

2. El control financer podrà exercitar-se sobre qualsevol òrgan o entitat depenent de la Universitat de Barcelona, ja sigui en relació a la seva actuació global o d'una o vàries en concret, així com sobre activitats, actuacions, convenis i contractes independentment del número d'òrgans o d'unitats intervinents en la seva gestió.

3. El control a posteriori del grau de compliment de la legalitat, s'exercirà anualment sobre totes les entitats que conformen el Grup UB.

Article 17.- Moment i forma de realització

1. El control financer es realitzarà a posteriori de la realització de l'acte o activitat objecte de control.

2. Amb caràcter previ a la realització del mateix es donarà coneixement a l'òrgan o entitat objecte de control.

3. En cas de control financer sobre activitats, actuacions, convenis i contractes amb diversos òrgans o unitats intervinents en la seva gestió es donarà coneixement al Rector/a.

4. La forma de realització serà mitjançant la utilització de tècniques d'auditoria.

5. Les actuacions de control financer podrà abastar actes, activitats o actuacions globals o específiques.

Article 18.- Resultats del control financer

1. El resultat del control financer es materialitzarà en la redacció d'un informe on constarà l'abast, l'objectiu del mateix i les conclusions i recomanacions necessàries per a la millora de la gestió dels òrgans o entitats objecte de control.

2. Els informes tindran caràcter provisional i seran remesos als diferents responsables dels òrgans o unitats objecte del control perquè, en el termini màxim de 15 dies des de la seva recepció formulin les al·legacions que considerin escaients.

3. En base a l'informe provisional i a les al·legacions rebudes s'emetrà l'informe definitiu.

4. Els informes definitius de control financer, una vegada finalitzats, es lliuraran al Rector/a, al President/a del Consell Social i a la gerència i als diferents responsables de les unitats que siguin en cada cas objecte del control.

5. Es farà un seguiment periòdic de les recomanacions realitzades en cadascun dels controls financers efectuats i es donarà compte del mateix al Rector/a, al President/a del Consell Social i a la gerència.

CAPÍTOL IV: EXERCICI DEL CONTROL DE GESTIÓ

Article 19.- Contingut del control de gestió

1. L'exercici del control de gestió comprendrà:

a) L'anàlisi de procediments, riscos, sistemes, resultats, organització i programes en les diferents unitats i òrgans dependents de la Universitat de Barcelona.

2. El control de gestió podrà exercitar-se sobre qualsevol òrgan o entitat dependent de la Universitat de Barcelona, ja sigui en relació a la seva actuació global o d'una o varies en concret, així com sobre activitats, actuacions, convenis i contractes independentment del número d'òrgans o d'unitats intervinents en la seva gestió.

Article 20.- Moment i forma de realització

1. Amb caràcter previ a la realització del mateix es donarà coneixement a l'òrgan o entitat objecte de control.
2. La forma de realització serà mitjançant la utilització de tècniques d'auditoria de gestió.
3. En cas de control de gestió sobre activitats, actuacions, convenis i contractes amb diversos òrgans o unitats intervinents en la seva gestió es donarà coneixement al Rector/a.
4. Les actuacions de control de gestió podrà abastar actes, activitats o actuacions globals o específiques.

Article 21.- Resultats del control de gestió

1. Les actuacions de control de gestió finalitzaran amb la redacció d'un informe.
2. Els informes de control de gestió hauran d'incloure les recomanacions necessàries per a la millora de la gestió dels òrgans o entitats objecte de control.
3. Els informes de control de gestió es lliuraran al/la Rector/a, al President/a del Consell Social i a la gerència una vegada finalitzats.
4. Es donarà trasllat dels informes als responsables dels diferents òrgans o àrees amb implicacions en els diferents processos de gestió analitzats en els mateixos.

CAPÍTOL V: PLA ANUAL DE CONTROLS

Article 22.- Aprovació del pla de controls

1. L'Interventor/a presentarà durant el darrer mes de l'exercici pressupostari, per a la seva aprovació, al Rector/a un pla anual de controls on es fixaran els objectius, procediments, formes de control a aplicar i, en el seu cas, determinació dels controls específics a realitzar durant l'exercici pressupostari següent.

Article 23.- Modificació del pla anual de controls

1. El pla anual de controls serà susceptible de modificació durant el propi exercici pressupostari a iniciativa de l'Interventor/a. Aquesta modificació haurà de ser aprovada pel Rector/a.
2. El propi Rector/a i el Consell Social podran sol·licitar a l'Interventor/a la inclusió en el pla anual de controls d'aquelles actuacions que considerin escaients. L'Interventor/a informará sobre la possibilitat i la forma concreta de realització de les actuacions de control sol·licitades. En cas d'informe positiu es

modificarà el pla anual de controls amb la inclusió de les actuacions proposades pel Rector/a o pel Consell Social.

3. Els diferents responsables acadèmics i administratius de la Universitat de Barcelona podran suggerir a l'Interventor/a la realització d'activitats de control en les seves respectives àrees d'actuació als efectes de poder ser considerades per aquest i, en el seu cas, ser incloses en el pla anual de controls.

Article 24.- Informe anual d'actuacions

L'Interventor/a presentarà anualment davant el Consell Social un resum de les seves actuacions de control realitzades en compliment del pla anual de controls.

DISPOSICIÓ FINAL

El present Reglament entrarà en vigor el dia següent de la seva aprovació pel Consell de Govern de la Universitat de Barcelona, sense perjudici de la seva ratificació posterior pel Consell Social de la Universitat de Barcelona.