



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

### **PREÀMBUL**

Per tal d'assolir l'objectiu de millorar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la gestió de la Universitat de Barcelona, i seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, resulta necessari regular l'organització, el funcionament i l'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-los a les peculiaritats pròpies de l'àmbit i l'estructura de la Universitat de Barcelona. Alhora, permet exercir la funció interventora en les entitats que integren el Grup UB.

La funció de control intern de la UB la porta a terme l'interventor o interventora, que es compromet a:

- Exercir amb plena autonomia funcional respecte de les autoritats i els òrgans controlats.
- Garantir que l'activitat economicofinancera 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 que obtingui en l'exercici de la funció de control i que sigui rellevant per a la presa de decisions.

## **TÍTOL I. ORGANITZACIÓ I FUNCIONS**

### **CAPÍTOL I. ORGANITZACIÓ**

#### **Article 1. L'interventor o interventora**

1. La funció de control intern de la UB la porta a terme l'interventor o interventora.
2. El Consell Social acorda, a proposta del rector o rectora, el nomenament de l'interventor o interventora, que el rector o rectora designa com a personal eventual.
3. L'interventor o interventora ha de pertànyer 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**

1. L'interventor o interventora dirigeix l'Oficina de Control Intern, Riscos i Responsabilitat Social Corporativa de la UB (en endavant, Oficina de Control Intern) i el seu personal adscrit, i, si escau, també les oficines de control intern o les persones responsables d'aquesta funció a les diferents entitats del Grup UB.
2. L'interventor o interventora pot, a proposta seva, disposar d'una persona adjunta a la intervenció, nomenada pel rector o rectora i designada com a personal eventual.
3. L'Oficina de Control Intern ha de disposar dels mitjans humans i materials necessaris perquè se n'exerceixin correctament les funcions.
4. L'interventor o interventora i tot el personal de l'Oficina de Control Intern han 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 o interventora:
  - a) Encarregar-se del control economicofinancer intern exercint la funció interventora i el control financer.
  - b) Encarregar-se del control, el seguiment i l'avaluació de la gestió en l'àmbit econòmic i financer, mitjançant auditories de gestió i informes i mitjançant anàlisis (globals o específiques) de resultats, riscos, organització, procediments, sistemes i programes.
  - c) Gestionar la informació econòmica i financera derivada de l'exercici de les funcions de control.
  - d) Assessorar els òrgans de gestió d'acord amb les seves funcions de control.
  - e) Assistir els òrgans col·legiats en què hagi de participar per raó del seu àmbit competencial i per designació del rector o rectora o del Consell Social.
  - f) Assistir, amb veu però sense vot, a les comissions econòmiques delegades del Consell de Govern i del Consell Social de la UB.
  - g) Assistir, amb veu però sense vot, a les reunions dels òrgans de govern de les diferents entitats que integren el Grup UB, si escau.
  - h) Participar en la planificació i el disseny dels projectes informàtics relacionats amb les seves competències.
  - i) Elaborar els informes que li sol·liciti el Consell Social, prèvia comunicació al rector o rectora.
  - j) Qualsevol altra que li encomanin el rector o rectora o el Consell Social.
2. En l'exercici de les seves funcions, l'interventor o interventora ha d'actuar amb plena autonomia respecte de les autoritats i els òrgans subjectes al seu control.



#### **Article 4. Competències**

Per exercir les funcions esmentades a l'article anterior, l'interventor o interventora té les competències següents:

- a) Fiscalització dels actes que impliquin reconeixement de drets amb contingut econòmic, que autoritzin o adquireixin compromisos de despeses, que reconeixin obligacions o que acordin moviments de fons o de valors.
- b) Fiscalització de les despeses de personal.
- c) Comprovació material de la inversió.
- d) Intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- e) Exercici del control financer.
- f) Realització d'auditories de gestió i informes i d'anàlisis (globals o específiques) de resultats, riscos, organització, procediments, sistemes i programes.
- g) Informació sobre la incidència en les seves competències dels diferents projectes informàtics que es desenvolupin, per tal de determinar si ha de participar o no en la planificació i el disseny d'aquests projectes.
- h) Definició i establiment del sistema i la forma de control més adequats en cadascun dels supòsits inclosos en el seu àmbit competencial, tenint en compte les particularitats de cada activitat objecte de control.
- i) Qualsevol altra que li atribueixin el rector o rectora o el Consell Social.

#### **Article 5. Col·laboració i assistència al control intern**

1. Tots els òrgans, amb independència de la seva naturalesa, així com en general qui exerceixi funcions públiques o treballi a la Universitat de Barcelona —o en alguna de les entitats que integren el Grup UB—, han de prestar la deguda col·laboració i suport a l'interventor o interventora i al personal encarregat del control corresponent.
2. Quan la naturalesa de l'acte, document o expedient així ho requereixi, l'interventor o interventora pot sol·licitar als diferents òrgans, unitats administratives o personal de la Universitat de Barcelona —i, si escau, a les entitats que integren el Grup UB— l'assessorament i els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents precisos per exercir les funcions de control intern.

#### **Article 6. Resultats del control intern**

1. L'interventor o interventora, quan sigui preceptiu o quan ho consideri escaient en funció de cada cas concret, emet un informe a la unitat o unitats objecte de control en què indica les recomanacions que resulten aconsellables.
2. En qualsevol moment l'interventor o interventora pot remetre un informe específic al rector o rectora, al Consell Social —i, si escau, als òrgans de govern de qualsevol de les entitats que integren el Grup UB—, sobre qüestions que requereixin una consideració especial. L'interventor o interventora pot exposar aquest informe personalment davant de l'òrgan col·legiat pertinent.



## **TÍTOL II. EXERCICI DEL CONTROL INTERN**

### **CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS**

#### **Article 7. Àmbit d'aplicació**

El control intern s'aplica al conjunt de l'activitat economicofinancera de la Universitat de Barcelona —i, si escau, de cadascuna de les entitats que integren el Grup UB—, i sobre tots els actes amb contingut econòmic que la integren.

#### **Article 8. Modalitat de control**

1. El control intern de la gestió economicofinancera de la Universitat de Barcelona es pot materialitzar mitjançant l'exercici de la funció interventora, el control financer o el control de gestió.
2. La funció interventora té per objecte controlar tots els actes, documents i expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons o de valors, així com els cobraments i pagaments que se'n derivin 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 economicofinancer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financer, 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 economicofinancer, mitjançant auditories de gestió i informes i mitjançant anàlisis (globals o específiques) de resultats, riscos, organització, procediments, sistemes i programes.

#### **Article 9. Aplicació de la modalitat de control**

L'interventor o interventora decideix, en cada cas, quina modalitat de control aplica en funció de les particularitats de les diferents àrees i dels objectius que s'han d'aconseguir en l'exercici del control intern.

## **CAPÍTOL II. EXERCICI DE LA FUNCÍO INTERVENTORA**

#### **Article 10. Contingut de la funció interventora**

1. L'exercici de la funció interventora comprèn:
  - 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 que acordin moviments 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.
2. La fiscalització prèvia consisteix a examinar, abans que es dicti la resolució corresponent, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic



o moviments de fons o de valors, amb la finalitat d'assegurar-ne la 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 fet o lliurat les prestacions i que s'adeqüen al contingut del contracte corresponent.
4. La intervenció formal de l'ordenació del pagament té per objecte verificar la correcta expedició de les ordres de pagament contra la tresoreria de la Universitat.

#### **Article 11. La fiscalització prèvia**

1. L'interventor o interventora pot decidir quins actes, documents i expedients se sotmeten a fiscalització prèvia, d'acord amb les particularitats de cada cas i amb els objectius que s'hagin d'assolir mitjançant l'actuació de control.
2. La fiscalització prèvia es pot dur a terme per mostreig, és a dir, seleccionant una mostra dels actes, documents o expedients que correspongui. En aquest supòsit, cal elaborar un informe anual relatiu a les actuacions dutes a terme sota aquesta modalitat de control.
3. El sotmetiment a fiscalització prèvia i la seva modalitat s'han de comunicar a la persona responsable de l'àrea que ha de dictar els actes corresponents.

#### **Article 12. Termini per a la fiscalització prèvia**

1. Els actes i expedients s'han de sotmetre a fiscalització prèvia, de forma general, en un termini màxim de deu dies des de l'endemà de la seva recepció a l'Oficina de Control Intern. Aquest termini es redueix a dos dies (comptats d'igual forma) quan hi ha una declaració expressa d'urgència en la tramitació de l'expedient.
2. En aquells casos en què, per les especials circumstàncies de tramitació, es consideri que el termini ha de ser inferior al generalment establert, l'interventor o interventora i la persona responsable de l'àrea corresponent poden establir, de comú acord, un termini inferior.

#### **Article 13. Fiscalització de conformitat**

1. Si l'interventor o interventora considera que l'acte o expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat aplicable, emet l'informe de conformitat.
2. L'informe de conformitat es pot substituir per un acte d'autorització del corresponent document comptable associat.

#### **Article 14. Formulació de reparaments**

1. Si l'interventor o interventora no està d'acord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular els seus reparaments per escrit, recollint totes les objeccions observades i la seva motivació, fonamentada en la normativa corresponent.
2. El reparament suspèn la tramitació de l'expedient, fins que se solucioni, en els casos següents:



- a) Quan es fonamenti en la insuficiència de crèdit o quan allò proposat no es consideri adequat.
  - b) Quan la despesa l'autoritzi un òrgan no competent.
  - c) Quan en les ordres de pagament s'apreciïn irregularitats greus en la documentació justificativa o no s'acrediti suficientment el dret del perceptor.
  - d) Quan en l'expedient s'hagin omès requisits o tràmits que puguin provocar la nul·litat de l'acte, o quan s'estimi que la continuació de la gestió administrativa podria causar perjudicis econòmics a la Universitat o a un tercer.
  - e) Quan el reparament es formulï en comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
3. La persona destinatària del reparament el pot acceptar o no:
- a) En cas d'acceptació, ha de solucionar les deficiències assenyalades i remetre de nou l'acte o expedient a l'interventor o interventora.
  - b) En cas de no acceptació, s'ha de seguir el procediment de resolució de discrepàncies establert a l'article 15 d'aquest reglament.
4. Si el reparament no es refereix a requisits o tràmits essencials, l'interventor o interventora pot fiscalitzar favorablement amb la condició que els defectes observats se solucionin abans d'aprovar l'acte o expedient. Si el defecte no se soluciona, el reparament es considera formulat.

#### **Article 15. Discrepàncies**

Quan la persona destinatària no accepta el reparament, pot plantejar la seva discrepància, degudament motivada i fonamentada en la normativa corresponent. Correspon al rector o rectora resoldre-ho, i la seva resolució és executiva.

Si escau, el màxim òrgan de cadascuna de les entitats del Grup UB determina el règim de resolució de les possibles discrepàncies.

### **CAPÍTOL III. EXERCICI DEL CONTROL FINANCER**

#### **Article 16. Contingut del control financer**

1. L'exercici del control financer comprèn:
  - a) El control a posteriori del grau de compliment de la legalitat.
  - b) L'adequació als principis d'eficàcia, eficiència i economia.
2. El control financer pot exercir-se sobre qualsevol òrgan o entitat dependent de la Universitat de Barcelona, ja sigui en relació amb la seva actuació global o amb una o diverses actuacions en concret, així com sobre activitats, actuacions, convenis i contractes, independentment del nombre d'òrgans o d'unitats intervinents en la seva gestió.
3. El control a posteriori del grau de compliment de la legalitat es pot exercir, si escau, sobre qualsevol de les entitats que integren el Grup UB.



#### **Article 17. Moment i forma del control financer**

1. El control financer té lloc després que hagi tingut lloc l'acte o activitat objecte de control.
2. Abans que hagi tingut lloc l'acte o activitat objecte de control, s'ha d'informar de l'acció de control financer l'òrgan o entitat que serà objecte d'aquest control.
3. En cas de control financer sobre activitats, actuacions, convenis i contractes gestionats per diversos òrgans o unitats, se'n dona coneixement al rector o rectora i al Consell Social.
4. El control financer es desenvolupa mitjançant tècniques d'auditoria.
5. Les actuacions de control financer poden afectar actes, activitats i actuacions globals o específiques.

#### **Article 18. Resultats del control financer**

1. El resultat del control financer es materialitza en la redacció d'un informe en què han de constar el seu abast i objectiu, i les conclusions i recomanacions necessàries per millorar la gestió dels òrgans o entitats objecte de control.
2. Els informes tenen caràcter provisional i es remeten als diferents responsables dels òrgans o unitats objecte del control perquè, en el termini màxim de quinze dies des de la seva recepció, formulin les al·legacions que considerin escaients.
3. D'acord amb l'informe provisional i les al·legacions rebudes, s'emet l'informe definitiu.
4. Els informes definitius de control financer, una vegada finalitzats, es lliuren al rector o rectora, al president o presidenta del Consell Social, a la Gerència i als diferents responsables de les unitats objecte de control, i, si escau, als òrgans de govern de les entitats que integren el Grup UB.
5. Es fa un seguiment periòdic de les recomanacions emeses en cadascun dels controls financers efectuats i se'n dona compte al rector o rectora, al president o presidenta del Consell Social i a la Gerència, i, si escau, als òrgans de govern de les diferents entitats que integren el Grup UB.

### **CAPÍTOL IV. EXERCICI DEL CONTROL DE GESTIÓ**

#### **Article 19. Contingut del control de gestió**

1. L'exercici del control de gestió comprèn l'anàlisi de procediments, riscos, sistemes, resultats, organització i programes en les diferents unitats i òrgans.
2. El control de gestió pot exercir-se sobre qualsevol òrgan o entitat, ja sigui en relació amb la seva actuació global o amb una o diverses actuacions en concret, així com sobre activitats, actuacions, convenis i contractes, independentment del nombre d'òrgans o d'unitats que intervinguin en la seva gestió.



#### **Article 20. Moment i forma del control de gestió**

1. Abans de dur a terme el control de gestió, se'n dona coneixement a l'òrgan o entitat objecte de control.
2. El control de gestió es desenvolupa mitjançant 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, se'n dona coneixement al rector o rectora.
4. Les actuacions de control de gestió poden afectar actes, activitats o actuacions globals o específiques.

#### **Article 21. Resultats del control de gestió**

1. Les actuacions de control de gestió finalitzen amb la redacció d'un informe.
2. Els informes de control de gestió han d'incloure les recomanacions necessàries per millorar la gestió dels òrgans o entitats objecte de control.
3. Una vegada finalitzats, els informes de control de gestió es lliuren al rector o rectora, al president o presidenta del Consell Social i a la Gerència, i, si escau, als òrgans de govern de les entitats que integren el Grup UB.
4. Els informes s'han de trametre als responsables dels diferents òrgans o àrees amb implicació en els diferents processos de gestió analitzats.

#### **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.