

Proposta d'acord del Consell, pel qual es disposa la realització dels controls inclosos en la Programació de Controls Específics per a l'any 2017.

La Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, regula en el títol VI el control intern de l'activitat econòmica financera del sector públic de la Generalitat, exercit per la Intervenció General de la Generalitat.

L'article 118 de l'esmentat text legal estableix que, per acord del Consell, podrà disposar-se la realització de controls específics de caràcter financer sobre àrees concretes de les activitats dels òrgans de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, i especifica que, per a això, la persona titular de la conselleria amb competències en la matèria d'hisenda elevarà la proposta corresponent. En el dit acord s'explicitarà l'abast temporal i l'extensió material dels controls, així com els fins pretesos i els informes que hagen de ser elaborats.

Per això i a proposta del conseller d'Hisenda i Model Econòmic

ACORDA

La realització dels controls financers que s'han de practicar sobre àrees específiques de l'activitat dels òrgans de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic que es detallen a continuació, i que s'especifiquen en els annexos corresponents:

- Centres docents públics no universitaris de titularitat de la Generalitat (Annex I).
- Mecanismes implantats per la conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport per al control de l'execució dels concerts educatius (Annex II).
- Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana (annex III).
- Registre de Factures de la Generalitat (annex VI).

Els treballs de fiscalització comprendran el seguiment de les recomanacions reflectides en els respectius informes definitius. El resultat d'aquestes actuacions es plasmarà en un informe escrit que es remetrà, amb la mateixa tramitació, als destinataris de l'informe del control financer.

València, 25 de maig de 2017

Vicent Soler i Marco
CONSELLER D'HISENDA I MODEL ECONÒMIC

APROVAT PEL CONSELL EN LA
REUNIÓ DEL DIA

26 MAIG 2017

LA CONSELLERA SECRETÀRIA,

MÓNICA OLTRA JARQUE.



Annex I

Centres docents públics no universitaris

1. **Objecte de control:** complir el que estableix l'article 13 de la Llei 11/2015, de pressupostos de la Generalitat per a 2016, que subjecta la gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris al control financer previst en el capítol III del títol III del text refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana.

2. **Abast temporal:** la comprovació i/o validació es realitzarà sobre la gestió econòmica realitzada durant l'exercici 2016; no obstant això, en el cas que alguns aspectes de gestió ho requerisquen, la revisió podrà comprendre el curs escolar complet i, si és el cas, fets anteriors i posteriors que resulten rellevants als efectes del control.

3. **Extensió material:** les comprovacions i/o validacions es realitzaran tant sobre les mostres elaborades pels serveis centrals encarregats de la seua gestió i comprovació com, si és el cas, sobre noves mostres que l'equip de control considere convenientes a l'objecte del treball en funció de l'anàlisi del control intern realitzat.

4. **Fins pretesos:** verificar la situació i el funcionament dels centres docents públics dependents de la Generalitat en l'aspecte economicofinancer, per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera. Així mateix, aportar les recomanacions que s'estimen convenientes a fi de la millora del sistema de control i de la comprovació del compte anual.

5. Informes a elaborar:

⇒ **Informes provisionals parcials** que seran posats a disposició dels directors dels centres docents perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar les observacions a l'informe que consideren pertinents. Si no es reben observacions en el període abans mencionat, s'elevaran a definitius.

⇒ Amb el resultat dels anteriors informes s'elaborarà un **informe provisional** que serà posat a disposició del secretari autonòmic d'Educació i Investigació i del sotssecretari de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar les al·legacions a aquest informe que considere pertinents. Si no es reben al·legacions en el període abans mencionat, s'eleva a definitiu.

⇒ **Informe definitiu** que podrà arreplegar les al·legacions a l'informe provisional i, si és el cas, modificar-lo. L'informe definitiu es remetrà el conseller d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, així com al Consell a través del conseller d'Hisenda i Model Econòmic.



Annex II

Concert educatiu entre la Generalitat i els centres docents privats concertats (curs escolar 2016-2017)

1. **Objecte de control:** mecanismes implantats per la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport per al control de l'execució dels concerts educatius entre la Generalitat i els centres docents privats concertats.

2. **Abast temporal:** la comprovació es realitzarà sobre els mecanismes de control implantats durant el curs escolar 2016-2017, així com fets anteriors i posteriors que es consideren rellevants als efectes del control.

3. **Extensió material:** les comprovacions i/o validacions es realitzaran sobre els mecanismes i procediments implantats per al control de les despeses de funcionament, pagaments delegats de nòmina i gestió de beques de menjador corresponents als concerts educatius de la Comunitat Valenciana.

Els controls es realitzaran sobre els serveis corresponents de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport i podran comprendre la realització de proves substantives i de compliment en una mostra de centres seccionada per la Intervenció General.

4. **Fins pretesos:** comprovar que els controls existents són correctes, que es duen a terme, que són suficients, econòmics, eficients i eficaços. Així mateix, aportar les recomanacions que s'estimen convenientes a fi de la millora del sistema de control i de la comprovació del compte anual.

5. Informes a elaborar:

⇒ **Informe provisional** que serà posat a disposició del secretari autonòmic d'Educació i Investigació i del sotssecretari de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar les al·legacions a aquest informe que consideren pertinents. Si no es reben al·legacions en el període abans mencionat, s'eleva a definitiu.

⇒ **Informe definitiu** que podrà arreplegar les al·legacions a l'informe provisional i, si és el cas, modificar-lo. L'informe definitiu es remetrà al conseller d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, així com al Consell a través del conseller d'Hisenda i Model Econòmic.



Annex III

Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana

1. **Objecte de control:** procediments emprats en la gestió economicofinancera del Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana durant els exercicis 2012-2015.

2. **Abast temporal:** la revisió comprendrà les actuacions realitzades pel Consorci de Museus entre els exercicis 2012 a 2015, ambdós inclosos, així com les actuacions anteriors i posteriors que siguen rellevants als efectes del control.

3. **Extensió material:** les comprovacions es realitzaran sobre una mostra d'actuacions realitzades, seleccionada amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic propietat de la Intervenció General basant-se en l'anàlisi del control intern de la gestió realitzada pel Consorci.

4. **Fins pretesos:** de forma complementària a les auditories anuals realitzades per la Intervenció General, verificar per mitjà de les oportunes comprovacions formals i materials, que els procediments emprats responen al que preveu la normativa aplicable en l'entitat, així com que els controls existents són suficients, eficients i eficaços.

5. Informes a elaborar:

⇒ **Informe provisional** que serà posat a disposició del gerent del Consorci de Museus de la Comunitat Valenciana, perquè en un termini de 15 dies naturals puga aportar les al·legacions a l'informe que considere pertinents. Si no es reben al·legacions en el període abans mencionat, s'eleva l'informe provisional a definitiu.

⇒ **Informe definitiu** que podrà arregar les al·legacions a l'informe provisional i, si és el cas, modificar-lo. L'informe definitiu es remetrà el conseller d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, així com Consell a través del conseller Hisenda i Model Econòmic.



Annex IV

Registre de Factures de la Generalitat

1. **Objecte de control:** verificar, per mitjà de les oportunes comprovacions formals i materials, que les factures inscrites en el Registre de Factures responen a obligacions reals de pagament i, per mitjà de les oportunes tècniques d'auditoria, que la informació de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost de la Generalitat és correcta i completa.

Així mateix, s'efectuarà l'auditoria de sistemes anual en els termes que estableix la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Aquest control s'efectuarà amb la col·laboració de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

2. **Abast temporal:** la revisió comprendrà informació anotada en el Registre de Factures fins al 31 de desembre de 2016.

3. **Extensió material:** les comprovacions es realitzaran sobre una mostra seleccionada amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic, propietat de la Intervenció General.

4. **Fins pretesos:** verificar que els controls existents són correctes, que es duen a terme, que són suficients, eficients i eficaços. Així mateix, aportar les recomanacions que s'estimen convenientes a fi de la millora del sistema de control i de la comprovació del compte anual.

5. **Informes a elaborar:**

⇒ **Informes parcials** de caràcter provisional que seran posats a disposició de la Sotssecretaria i de la persona designada per a coordinar el RUF en les distintes conselleries, perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar les al·legacions a aquests informes que consideren pertinents. Si no es reben al·legacions en el període abans mencionat, l'informe s'eleva a definitiu.

⇒ **Informe global** basat en el resultat expressat en els informes parcials que es remetrà al Consell, a través del conseller d'Hisenda i Model Econòmic. En un apartat específic d'aquest informe es faran constar els resultats obtinguts de l'auditoria de sistemes efectuada.

