

MÓNICA OLTRA JARQUE, consellera secretària del Consell

CERTIFIQUE que el Consell ha adoptat l'acord següent:

Acord de 15 de maig de 2020, del Consell, sobre la realització per la Intervenció General dels controls inclosos en la programació de controls específics per a 2020

«La Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, regula en el seu Títol VI el control intern de l'activitat econòmicofinancera del sector públic de la Generalitat, exercit per la Intervenció General de la Generalitat.

L'article 118 de la mateixa llei 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, a proposta de la persona titular de la conselleria competent en hisenda, amb indicació de l'abast temporal, l'extensió material dels controls, les finalitats preteses i els informes que hagen de ser elaborats.

D'acord amb l'article 28 c) de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, de la Generalitat, del Consell, i a proposta del conseller d'Hisenda i Model Econòmic, el Consell, prèvia deliberació, en la reunió de 15 de maig de 2020,

ACORDA

Primer

La realització, per la Intervenció General, dels controls financers a 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:

1. Centres docents públics no universitaris de titularitat de la Generalitat (Annex I).
2. Centres docents privats concertats (Annex II).
3. Auditoria de sistemes sobre el Registre comptable de factures (RUF) (Annex III).
4. Control financer i auditoria de sistemes sobre ajudes econòmiques a les persones subjectes a un ERTD amb motiu de la COVID-19 (Annex IV).
5. Procediments de gestió de tresoreria del Sector públic instrumental de la Generalitat (Annex V).
6. Estructura de personal del Sector públic instrumental (Annex VI).

Segon

Els treballs de fiscalització podran comprendre a posteriori 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 que l'informe definitiu en el qual es van indicar les recomanacions, als destinataris de l'informe del control financer.»

«Annex I

Centres docents públics no universitaris

1. Objecte de control: verificar la integritat de la informació comptable dels centres docents públics que figura en la base de dades Innovació Tecnològica Administrativa per a Centres i Alumnat de la Conselleria de Educació, Cultura i Esport (ÍTACA) i la seua coherència amb la informació financera extreta de les diferents bases de dades de la Generalitat, entre altres, GESTESORO i PISCIS. D'altra banda, serà objecte del control l'anàlisi econòmic del servei de menjador escolar gestionat pels centres docents a fi de realitzar recomanacions per a la seua prestació de forma més eficient i econòmica.

2. Abast temporal: la comprovació o validació es realitzarà sobre la informació i documentació relativa a l'exercici 2019; no obstant això, en cas que alguns aspectes de gestió ho requerisquen, la revisió podrà abastar, en el seu cas, fets anteriors i posteriors que resulten rellevants a l'efecte del control.
3. Extensió material: Les comprovacions o validacions es realitzaran sobre la totalitat de la població de centres docents, sobre la base de la informació continguda en les bases de dades ÍTACA, GESTESORO i PISCIS, així com la documentació facilitada per les diferents direccions territorials relatives a menjadors escolars.
4. Fins pretesos: verificar la coherència de la informació comptable dels centres docents públics amb la realitat dels seus saldos de tresoreria. D'igual forma, verificar l'adequada gestió del servei de menjador escolar i, en el seu cas, proposar les recomanacions necessàries per a la millora de la seua eficiència i economia.
5. Informes a elaborar:
 - a) Informe provisional, que serà posat a la disposició de la persona titular de la Secretaria Autonòmica d'Educació i Formació Professional perquè, en un termini de 15 dies naturals, pugui aportar quantes al·legacions a aquest informe considere pertinents. De no rebre al·legacions en el període abans citat, s'eleva a definitiu.
 - b) Informe definitiu, que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, en el seu cas, el mateix. L'informe definitiu es remetrà a la persona titular de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, així com al Consell a través de la persona titular de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

Annex II

Concert educatiu entre la Generalitat i els centres docents privats concertats

1. Objecte de control: verificar l'estat d'implementació dels mecanismes de control regulats en l'Ordre 2/2019, de 17 de gener, de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, per la qual es desplega el règim de concerts educatius i es regula el sistema de pagament delegat dels centres docents privats concertats de la Comunitat Valenciana. En particular, verificar la implantació del projecte d'informatització de la nòmina de pagament delegat (OVICON).
2. Abast temporal: la comprovació es realitzarà respecte dels aspectes econòmics derivats dels concerts educatius aplicables durant el curs escolar 2019-2020 així com sobre els mecanismes de control implantats per la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport en l'esmentat període.
3. Extensió material: les comprovacions i verificacions es realitzaran sobre els aspectes recollits en els concerts educatius relatius a les despeses de funcionament dels centres i pagaments delegats de nòmina. D'igual forma es realitzaran les comprovacions i validacions necessàries sobre els mecanismes i procediments implantats per l'Administració per al control de les esmentades despeses.
4. Fins pretesos: comprovar la correcta execució dels concerts educatius en matèria econòmica-financera subscrits amb els centres docents privats i el seu ajust a la legalitat en matèria de despeses de funcionament i pagaments delegats de nòmina. Comprovar que els controls implantats per la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport són suficients, econòmics, eficients i eficaços. Així mateix, aportar quantes recomanacions s'estimen convenientes per a la millora dels sistemes de control.
5. Informes a elaborar:
 - a) Informe provisional, que serà posat a la disposició de la persona titular de la Secretaria Autonòmica d'Educació i Formació Professional perquè, en un termini de 15 dies naturals, pugui aportar quantes al·legacions a aquest informe considere pertinents. De no rebre al·legacions en eixe període, s'eleva a definitiu.
 - b) Informe definitiu, que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, en el seu cas, el mateix. L'informe definitiu es remetrà a la persona titular de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, així com al Consell a través de la persona titular de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

Annex III

Auditoria de sistemes sobre el Registre Comptable de Factures (RUF)

1. Objecte de control: realitzar l'auditoria de sistemes a la qual obliga l'apartat 3 de l'article 12 de 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, per a verificar que el registre comptable de factures compleix amb les condicions de funcionament previstes en aqueixa llei i la seua normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que foren dirigides a òrgans o entitats de la Generalitat en cap de les fases del procés.
2. Abast temporal: la revisió comprendrà informació anotada en el Registre de factures fins al 31 de desembre de 2019.
3. Extensió material: les comprovacions es realitzaran sobre una mostra seleccionada amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic i de tècniques d'auditoria assistides per ordinador 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 quantes recomanacions s'estimen convenientes a fi de millorar del sistema de control.
5. Informes a elaborar:
 - a) Informe provisional d'auditoria de sistemes d'informació, que serà posat a la disposició de la persona titular de la Direcció General de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions, perquè, en un termini de 15 dies naturals, puga aportar quantes al·legacions a aquest informe considere pertinents. De no rebre al·legacions en eixe període, l'informe s'eleva a definitiu.
 - b) Informe definitiu, que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, en el seu cas, el mateix. L'informe definitiu es remetrà al Consell a través de la persona titular de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

Annex IV

Control financer i auditoria de sistemes sobre ajudes econòmiques a les persones subjectes a un ERTO amb motiu de la COVID-19

1. Objecte de control: l'objecte de control és el procediment de gestió de les ajudes per a persones incloses en un ERTO que regula el Decret 54/2020, d'abril, del Consell, pel qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió directa d'ajudes econòmiques a les persones treballadores de rendes baixes afectades per un expedient de regulació temporal d'ocupació, com a conseqüència de la paralització de l'activitat econòmica amb motiu de la COVID-19.
El treball comprendrà dos aspectes fonamentals:
 - a) La revisió, mitjançant tècniques d'auditoria de sistemes d'informació, dels controls implantats en el procediment de gestió i en les aplicacions utilitzades en aquest procés. Aquest aspecte inclou la revisió d'interfícies entre aplicacions, els controls definits en les aplicacions utilitzades per a la gestió del procediment i els controls generals TIC que suporten aqueixes aplicacions.
 - b) La realització d'un control financer dels procediments emprats en la tramitació de la concessió i abonament de la subvenció.
2. Abast temporal: la revisió comprendrà el procés de gestió relacionat amb les ajudes concedides a persones que es troben incloses en un expedient de regulació temporal d'ocupació sol·licitada entre el 14 de març i el 30 d'abril de 2020, tots dos inclusivament, que haja sigut aprovat per l'autoritat laboral.
3. Extensió material: les comprovacions sobre la integritat d'incorporació de dades a les aplicacions de la Generalitat es realitzarà sobre el total de les altes realitzades. Addicionalment a aquestes comprovacions, es realitzaran verificacions complementàries sobre una mostra de beneficiaris seleccionats amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic i de tècniques d'auditoria assistides per ordinador de la Intervenció General.
4. Fins pretesos: emetre un informe de control financer que es pronuncie sobre la regularitat en la tramitació de les ajudes concedides. Així mateix, aportar quantes recomanacions s'estimen convenientes a fi de millorar el sistema de control.

A aquest efecte, es verificarà que els sistemes informàtics emprats han sigut suficients i han funcionat de manera correcta, responnent de manera eficient i eficaç a les necessitats del procés de gestió.

5. Informes a elaborar:

a) Informe provisional de control financer i auditoria de sistemes d'informació, que serà posat a la disposició de la persona titular de la Direcció General de l'Agència Tributària Valenciana, de la persona titular de la Direcció General de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions, i de la persona titular de la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar quantes al·legacions a aquest informe consideren pertinents. De no rebre al·legacions en eixe període, l'informe s'eleva a definitiu.

b) Informe definitiu, que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, en el seu cas, el mateix. L'informe definitiu es remetrà a la persona titular de la Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball, així com al Consell a través de la persona titular de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

Annex V

Procediments de gestió de tresoreria del Sector públic instrumental de la Generalitat

1. Objecte de control: com a treball complementari al Pla anual d'auditories 2020, aquest control tindrà per objecte l'anàlisi dels procediments de gestió de tresoreria de les entitats integrants del Sector Públic Instrumental de la Generalitat, a fi de valorar l'eficàcia i eficiència del seu funcionament i realitzar les recomanacions necessàries encaminades a minimitzar el risc de frau en la seua gestió.

2. Abast temporal: les comprovacions es realitzaran respecte de la gestió de tresoreria feta per les entitats del Sector Públic Instrumental de la Generalitat durant l'exercici 2019.

3. Extensió material: les comprovacions es realitzaran sobre una mostra de procediments de gestió seleccionada amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic i de tècniques d'auditoria assistides per ordinador 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 quantes recomanacions s'estimen convenientes a fi de millorar el sistema de control.

5.- Informes a elaborar:

a) Informes provisionals parcials que seran posats a la disposició de les persones responsables de les diferents entitats del Sector públic instrumental perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar quantes observacions a l'informe consideren pertinents. De no rebre observacions en eixe període, s'eleva a definitiu.

b) Amb el resultat dels anteriors informes s'elaborarà un informe provisional que serà posat a la disposició de la persona titular de la Secretaria Autonòmica de Model Econòmic i Finançament perquè, en un termini de 15 dies naturals, pugui aportar quantes al·legacions a aquest informe considere pertinents. De no rebre al·legacions en el període abans citat, s'eleva a definitiu.

c) Informe definitiu que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, en el seu cas, el mateix. L'informe definitiu es remetrà al Consell a través de la persona titular de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

Annex VI

Estructura de personal del Sector Públic Instrumental

1. Objecte de control: anàlisi de l'estructura de personal del sector públic instrumental amb la finalitat d'establir recomanacions encaminades a la millora de l'eficiència en l'assignació de recursos humans de la Generalitat, així com corregir les possibles febleses en la seua gestió.

2. Abast temporal: la comprovació es realitzarà respecte de la gestió de personal realitzada per les entitats del Sector públic instrumental de la Generalitat durant l'exercici 2019.

3. Extensió material: les comprovacions es realitzaran sobre una mostra de procediments de gestió de personal seleccionada amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic i de tècniques d'auditoria assistides per ordinador de la Intervenció General.

4. Fins pretesos: obtindre informació precisa sobre l'estructura i composició de les plantilles de personal del sector públic instrumental, de manera que es facilite la presa de les decisions precises per a la millora de la seua eficiència. Així mateix, verificar que els controls existents són correctes, que es duen a terme, que són suficients, eficients i eficaços, i aportar quantes recomanacions s'estimen convenientes a fi de millorar el sistema de control.

5. Informes a elaborar:

a) Informes provisionals parcials, que seran posats a la disposició de les persones responsables de les diferents entitats del Sector públic instrumental perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar quantes observacions a l'informe consideren pertinents. De no rebre observacions en eixe període, s'elevaran a definitius.

b) Amb el resultat dels anteriors informes s'elaborarà un informe provisional que serà posat a la disposició de la persona titular de la Secretaria Autonòmica de Model Econòmic i Finançament perquè, en un termini de 15 dies naturals, pugui aportar quantes al·legacions a aquest informe considere pertinents. De no rebre al·legacions en eixe període, s'eleva a definitiu.

c) Informe definitiu, que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, en el seu cas, el mateix. L'informe definitiu es remetrà al Consell a través de la persona titular de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.»

Perquè conste en l'expedient de referència i desplegue efectes, lliure aquest certificat.